



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**La aplicación del Sistema Integrado de Administración  
Financiera y el Control Presupuestario en el Ministerio  
del Interior -2017**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:  
Maestra en Gestión Pública**

**AUTORA:**

Br. Betty Fortunata Espinoza Robles

**ASESORA:**

Dra. Flor de María Sánchez Aguirre

**SECCIÓN**

Ciencias Empresariales

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Control Administrativo

**LIMA – PERÚ  
2018**

## **Página del Jurado**

---

Dra. Roxana Beatriz Gonzales Huaytahuilca  
Presidente

---

Dra. Josefa María Silva Calderón  
Secretario

---

Dra. Flor de María Sánchez Aguirre  
Vocal

### **Dedicatoria**

A Dios por todas las bendiciones que me ha concedido y me concede cada día de mi vida.  
A mis padres Jesusa y Melquiades quienes me brindan todo su amor y cariño, siendo para mí la fuente de mi existencia y felicidad; además a mi amado esposo Gilbert por el apoyo y comprensión durante mi usencia, sin los cuales no hubiera podido hacer realidad del sueño de obtener el grado de Maestría.

LA AUTORA

### **Agradecimiento**

El presente trabajo va dirigido con una expresión de gratitud para mis distinguidos maestros, Flor de María Sánchez y Abner Chávez que con nobleza y entusiasmo, vertieron todo su apostolado en mi alma.

### **Declaratoria de Autoría**

Yo, Espinoza Robles Betty Fortunata, estudiante del Programa, Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI, 07160573 con la tesis titulada “La aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera y el Control Presupuestario en el Ministerio del Interior - 2017,” declaro bajo juramento que:

- La tesis es de mi autoría.
- He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima 16 de diciembre del 2017

-----

Betty Fortunata Espinoza Robles

DNI N° 07160573

## **Presentación**

Señores miembros del jurado:

Dando cumplimiento a las normas del reglamento de elaboración y sustentación de Tesis de Gestión Pública, en la escuela de grado de la Universidad “César Vallejo” sede en Lima norte, para elaborar la tesis de Maestría en Gestión Pública, presento el trabajo de investigación denominado “La aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera y el Control Presupuestario en el Ministerio del Interior - 2017”.

La presente investigación consta de siete capítulos los mismos que se presenta en detalle en la introducción, método, resultados, discusión, conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y finalmente anexos.

Siendo el resultado final la relación que existe entre la aplicación del sistema Integrado de Administración Financiera y el Control Presupuestario, aplicando la prueba no paramétrica Rho de Spearman 0,618 correlación positiva media.

Esperando que merezca la aprobación de ustedes.

La autora

## Índice

	Página
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
<b>I. introducción</b>	<b>14</b>
1.1 Realidad problemática	15
1.2 Trabajos previos	16
1.2.1 Trabajos previos internacionales	16
1.2.2 Trabajos previos nacionales	22
1.3 Teorías relacionadas al tema	26
1.3.1 Sistema de administración financiera	26
1.3.2 Control presupuestal	38
1.4 Formulación del problema	46
1.4.1 Problema general	46
1.4.2 Problemas específicos	46
1.5 Justificación del Estudio	47
1.6 Hipótesis	49
1.6.1 Hipótesis general	49
1.6.2 Hipótesis específica	49
1.7 Objetivos	50
1.7.1 Objetivo general	50
1.7.2 Objetivos específicos	50
<b>II. Método</b>	<b>51</b>
2.1 Diseño de investigación	52
2.2 Variables, operacionalización	53
2.2.1 Operacionalización de la variable Sistema Integrado de	

Administración Financiera y la variable Control Presupuestal	54
2.3 Población y muestra	56
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos validez y confiabilidad	57
2.5 Métodos de análisis de datos	62
2.6 Aspectos éticos	63
<b>III. Resultados</b>	64
3.1 Presentación de resultados descriptivos	65
3.2 Resultados correlacionales	83
<b>IV. Discusión</b>	89
<b>V. Conclusiones</b>	92
<b>Vi. Recomendaciones</b>	94
<b>Vii. Referencias bibliográficas</b>	96
<b>Anexos</b>	
Anexo 1. Artículo Científico	
Anexo 2. Matriz de consistencia	
Anexo 3. Consentimiento de la Institución	
Anexo 4. Formatos de Validez del instrumento por juicio de expertos	
Anexo 5. Validación del Instrumento	
Anexo 6. Base de datos	



### Índice de tablas.

		Página
Tabla 1.	Operacionalización de la variable sistema integrado de administración financiera.	54
Tabla 2.	Operacionalización de la variable control presupuestario.	55
Tabla 3.	Unidades ejecutoras del pliego 007 Ministerio del Interior.	56
Tabla 4.	Validez de contenido del sistema integrado de administración financiera.	59
Tabla 5.	Confiabilidad del instrumento sistema integrado de administración financiera por Alfa de Cronbach.	59
Tabla 6.	Validez de contenido de control presupuestario.	61
Tabla 7.	Confiabilidad de Alfa de Cronbach de control presupuestario.	62
Tabla 8.	Interpretación de la correlación Rho de Spearman.	63
Tabla 9.	Aplicación del sistema integrado de administración financiera.	65
Tabla 10.	Dimensión información presupuestal del sistema integrado de administración financiera.	67
Tabla 11.	Dimensión información de ejecución presupuestal del sistema integrado de administración financiera.	69
Tabla 12.	Dimensión información de operaciones de ingreso del sistema integrado de administración financiera.	70
Tabla 13.	Dimensión información de operaciones contables del sistema integrado de administración financiera.	72
Tabla 14.	Control presupuestario.	74
Tabla 15.	Dimensión establecimiento de políticas de control presupuestal del control presupuestario.	76
Tabla 16.	Dimensión verificación de conciliación presupuestaria de gastos del control presupuestario.	78
Tabla 17.	Dimensión verificación de los saldos presupuestarios del control presupuestario.	80
Tabla 18.	Dimensión verificación de la ejecución presupuestaria en cadenas programática del control presupuestario.	82
Tabla 19.	Aplicación del sistema integrado de administración financiera	

	y control presupuestal.	84
Tabla 20.	Información presupuestal del SIAF y control presupuestario.	85
Tabla 21.	Información de ejecución presupuestal del SIAF y control presupuestario.	86
Tabla 22.	Información de operaciones de ingreso del SIAF y control presupuestario.	87
Tabla 23.	Información de operaciones de ingreso del SIAF y control presupuestario.	88

**Índice de figuras**

	Página
Figura 1. Aplicación del sistema integrado de administración financiera.	66
Figura 2. Información presupuestal.	68
Figura 3. Información de ejecución presupuestal.	70
Figura 4. Información de operaciones de ingresos.	71
Figura 5. Información de operaciones contables.	73
Figura 6. Control presupuestario.	75
Figura 7. Establecimiento de políticas de control presupuestal.	77
Figura 8. Verificación de la conciliación presupuestaria de gastos.	79
Figura 9. Verificación de los saldos presupuestarios.	81
Figura 10. Verificación de la ejecución presupuestaria en cadenas programáticas.	83

## Resumen

La investigación titulada La aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera y el Control presupuestal tuvo como objetivo determinar la relación de la aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera y el Control Presupuestal en la Unidad Ejecutora 032 del Pliego 007 Ministerial del Interior.

El paradigma del estudio fue positivista, el enfoque cuantitativo, método hipotético deductivo, la muestra censal es de 100 personas que laboran en el Ministerio del Interior, la técnica utilizada fue la encuesta, el instrumento manejado fue un cuestionario para cada una de las dos variables, considerando la validez por el juicio de expertos y la confiabilidad por la prueba estadística Alfa de Cronbach, con el coeficiente de 0.857 para la variable Sistema Integrado de Administración Financiera y el coeficiente 0.863 para la variable Control Presupuestario.

El resultado general con un coeficiente de correlación Rho de Speraman de 0,618 y el nivel de significación de  $p: 0,000 < \alpha: 0,01$  indica que existe una correlación moderada, positiva y significativa por lo que se concluye que la aplicación del sistema integrado de administración financiera se relaciona significativamente con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior

**Palabras clave:** sistema integrado de administración financiera, control presupuestario, Ministerio del Interior.

## Abstract

The research entitled the implementation of the integrated system of financial management and Budgetary Control aimed to determine the relationship between the application of the integrated system of financial management and Budgetary Control in the unit Executing 032 007 Ministerial of the Interior specification.

The paradigm of the study was positivist, the quatitative approach, hypothetical deductive method, the Census sample is 100 people that work in the Ministry of the Interior, the technique used was the survey, managed tool was a questionnaire for each two variables, whereas the validity by expert opinion and the reliability by statistical testing Cronbach's alpha, with the ratio of 0.857 for the integrated financial management system variable and 0.863 coefficient for the variable Budgetary control.

The overall result with a correlation coefficient of 0,618 and the significance level of 0.000 p: Spearman Rho <  $\alpha$ : 0.01 indicates that moderate, positive and significant correlation exists for which it is concluded that the implementation of the integrated system of financial management is significantly related to the budgetary control in an executing unit of the Ministry of the Interior

**Key words:** integrated system of financial management, Budget Control, Ministry of the Interior.

## **I. Introducción**

## 1.1 Realidad problemática

Uno de los sistemas administrativos prioritarios en una organización ya sea de derecho privado o derecho público, es el sistema financiero. En el sector público se ha implantado un software de uso obligatorio, debiendo ser usado para el registro, proceso de investigación financiera. Al respecto:

Uno de los propósitos centrales de un SIAF es procesar información financiera para que ayude a tomar decisiones, siendo importante que los datos cumplan con 03 condiciones básicas: ser a tiempo, significativo y confiable, el cumplimiento de estas características será considerado como información relevante para elegir un obsion en relación con el manejo fiscal suscitando un desarrollo concreto y sostenible para la mejora de la gestión pública. El adecuado funcionamiento y proceso del sistema de información financiero-contable es la base de la capacidad del Gobierno para determinar la utilización los recursos públicos de manera eficaz y eficiente. (Dorotinsky y Watkins, 2013, citado en Uña y Pimenta, 2015, p.302).

El SIAF es el procedimiento desarrollado para ser utilizado por el sector público cuyo fin es la centralización de la información generada por cada proceso en las áreas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad, proporcionando reportes de Estados Presupuestales, Financieros así como Contables, los mismos que permitirán realizar un alcance de la ejecución presupuestal en sus diferentes etapas, para un enfoque integral y permanente de la utilización de los recursos del Estado, así como también para asignación de dichos recursos. Lo cual implica que se puede realizar el control del presupuesto en sus diferentes fases.

Dicho Presupuesto está dado por diversos procedimientos que llegan a establecer las pautas que van a permitir a las diferentes Unidades Ejecutora lograr las metas propuestas en un periodo establecido. El objetivo de este esfuerzo está orientado al ordenamiento de las operaciones relacionadas con los recursos del Estado con criterio de calidad y transparencia en la gestión, análisis de la realidad en el cual se asemejan las fortalezas y debilidades, oportunidades y riesgos del desarrollo del país, así como la formulación de planes donde se definen políticas, objetivos, metas y estrategias.

No obstante ello, aun en las unidades ejecutoras establecidas en un pliego presupuestal aún no se logra una alta integración entre las diferentes áreas de la entidad; esta situación también se estaría dando en el Ministerio del Interior, lo que estaría creando problemas en el presupuesto institucional de apertura, por la débil integración entre la información presupuestal, la información de ejecución presupuestal, la información de operaciones de ingreso y la información de operaciones contables que repercute en un adecuado control presupuestario del pliego.

Esta situación se evidencia en la entidad, especialmente en el área de logística que presenta limitada información del cuadro anual de necesidades tanto de bienes como de servicios, lo que dificulta la elaboración del presupuesto institucional, que trae como consecuencia modificaciones y desembolsos de recursos de otras áreas para cubrir dichas necesidades. Esta problemática se debe a que no existe un control estricto de los recursos disponibles para cada partícula específica, con la consecuente utilización de recursos que pertenecen a otras específicas, además dentro de las entidades del Estado existe una coordinación muy limitada entre las diferentes áreas con relación a la información que deben enviar al área de Presupuesto sobre las diversas necesidades financieras que tendrán dentro del periodo, lo cual no permite una elaboración precisa del presupuesto anual.

## **1.2 Trabajos previos**

En la revisión documental y bibliográfica realizada al problema de estudio se hallaron trabajos de investigación que se relacionan con el presente estudio.

### **1.2.1 Trabajos previos internacionales**

Gallegos (2016), considero que el análisis del aporte de la realización del SIAF es un sistema integrado para mejorar la misión tanto administrativa como financiera de las entidades, cuyo objetivo fue analizar la implementación de un sistema que permita mejorar la gestión administrativa financiera y sus dimensiones de políticas de control presupuestario y de ejecución presupuestaria. La investigación de enfoque cuantitativo, se inicia con una metodología exploratoria, posteriormente se



utilizó una metodología de investigación descriptiva para que de esta manera se pueda identificar las falencias en los procesos financieros; consecuencia por la falta de unificación de la información y sistematización de ciertas tareas, además se describe todos los aspectos relevantes durante el proyecto de implementación del sistema y sobre todo para determinar el impacto en el sistema de gestión financiera del instituto ecuatoriano de seguridad social, producto de la realización del sistema integrado de información.

Del estudio el cual determina las líneas de base elaborado al sistema de gestión financiera del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, se pudo demostrar varios aspectos y condiciones que mermaban la misión administrativa y financiera de la Institución, tales como; falta de integración de la información entre las distintas dependencias, procesos financieros no automatizados, exceso de errores en tareas de ejecución manual, tiempos de respuesta poco ágiles, incorrectos mecanismos para seguridades de información, originando que las decisiones que tomen los directivos de la Institución no sean apropiadas ni adecuadas. El estudio recomienda que se debe efectuar las conciliaciones de las cuentas, para que dejen constancia de manera escrita de los resultados obtenidos, y si hubiese diferencias, deberá notificarse de forma inmediata a la máxima autoridad a fin de ejecutar acciones correctivas.

Robles (2016) estudio que los instrumentos de pronóstico del Control Presupuestal en el desplazamiento logístico en una institución militar, cuyo objetivo fue diseñar, por medio de pronósticos basados en métodos estadísticos, las actividades en temas logísticos de una Institución Gubernamental que pertenece al sector de seguridad a nivel Federal, para el control presupuestal de conciliación, saldos y ejecución presupuestal, donde como parte de su estructura funcional y operativa tiene la necesidad de desplazar a nivel nacional a personal táctico-operativo. La investigación de tipo aplicada desarrolló modelos teóricos para pronósticos, que luego derivó en la compilación de información y el análisis respectivo del procesamiento de la información y consecuentemente definir un método adecuado y confiable en la recopilación de información y toma de decisiones. En el desarrollo de la investigación se construyó teniendo en cuenta que en la base de datos que se solicitan todos los meses en el cual también incluye información de los ejecutores de 32 entidades federales correspondiente al periodo

del 1.01.2012 al 28.02.2014 aplicándose tres técnicas generales para organizar el pronóstico del mes de marzo del año 2014.

Una vez identificadas los métodos generados de pronóstico con menos error cuadrático medio, fue posible medir el número de elementos Táctico-Operativos desplazados, bajo anuncio, generando en la Lista Resumen de Pronósticos, siendo este aplicado a nivel nacional durante el siguiente mes de operación. El resultado de estos indica que existe una brecha de -18.94% en el presupuesto real y el pronosticado para el mes de marzo del año 2014. El estudio concluye en que se obtuvo el techo presupuestal (recursos económicos) para marzo del 2014, donde el gran valor de este trabajo de Investigación se convierte una herramienta esencial para poder cuantificar el patrimonio económico necesarios para la planeación financiera de una institución en el futuro.

Muñoz (2015) estudio que la planificación y aplicación presupuestaria y su incidencia en la aplicación del sistema nacional de contratación pública, cuyo objetivo fue analizar la planificación presupuestaria y el control presupuestario en la aplicación de las contrataciones públicas efectuadas por una institución militar en Ecuador, además analizar el plan operativo anual y el plan anual de contrataciones y su aplicación en función de las partidas presupuestarias. La investigación fue de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y de alcance descriptivo, es decir, realiza un análisis documental sobre la estructura del plan operativo anual y del plan anual de contrataciones asimismo a las técnicas de adquisición y contratación de bienes y servicios. Los resultados de la investigación señalan que la planificación presupuestaria, en base al establecimiento de políticas de control presupuestario, verificación de conciliación presupuestaria de saldos presupuestarios y de ejecución presupuestaria incide en las compras efectuadas por la Fuerza Aérea Ecuatoriana ala de combate No. 23, influenciados por la estructura programática del presupuesto por el manejo de las partidas presupuestarias según la normativa de contrataciones. El estudio concluye que para realizar una adecuada ejecución presupuestaria es preciso que, elaboren una programación anual y plurianual, constituyéndose en el pilar fundamental de desarrollo de cada entidad, en consecuencia se puede afirmar que la compra de bienes, y servicios depende directamente de un buena planificación y para esto se requiere contar con un

personal capacitado que se encargue de la ejecución de esta programación, como resultado final realizar controles y evaluación de la gestión.

Zúñiga (2015) desarrolló un estudio cuyo objetivo principal estuvo centralizado en que los lineamientos sean analizados para la preparación presupuestaria en los diferentes países como Argentina, Chile y América Latina, contrastada con la implementación que efectuó el Ecuador en los procesos de formulación de presupuestos públicos, que tuvo como fin determinar y comprobar si la estrategia empleada cumplió con la eficiencia, eficacia y calidad en el Ecuador. La investigación de enfoque cuantitativo utilizó un estudio analítico comparativo, centrando su estudio en analizar los métodos aplicados para formular las proformas presupuestarias en el Sector Público, comparando en correspondencia a los métodos usados en Chile y Argentina. Los resultados señalan que existen diversos componentes para que la ejecución de sus presupuestos no se lleva a cabo en su totalidad, se señalan los motivos y deficiencias en el incumplimiento de las ejecuciones presupuestarias, ineficiencia en la elaboración de los Presupuesto, sobrestimación de los presupuestos, escasa participación en la preparación de los Presupuestos falta de capacidad de ejecución, falta de mecanismos de control en la ejecución presupuestaria. El estudio recomienda que se desarrollen sistemas de control y evaluación presupuestaria en base a políticas de control presupuestal y verificación de conciliación, saldos y ejecución presupuestal. En este sentido cada Gobierno debería efectuar los sistemas convenientes y necesarios para lograr un excelente control en la ejecución presupuestal, en los países en los que se han implementado los sistemas respectivos para hacer obligatorio y efectuar autoevaluaciones constantes con el fin de mejorarlos y especializarlos para que respondan a los fines para los que han sido creados, además, para lograr un mejor control, los gobiernos de estos países deben implementar los programas de Gestión por Resultados cuyo aporte ha mostrado logros favorables en los países que lo han aplicado.

Ojeda (2014) desarrollo el estudio, en los hospitales estatales de Zulia sobre la gestión presupuestaria enfocados a un nuevo modelo para complementado con la información integrada, cuyo objetivo fue, analizar la ejecución del nuevo modelo de gestión de información integrada. El estudio fue descriptivo, diseño no experimental y transversal, en la población estuvo constituida por cuatro hospitales

públicos de la ciudad de Zulia bajo un Nuevo Modelo de Gestión información integrada; se aplicó una encuesta conformada por 55 ítems con una escala ordinal, para medir las diferentes dimensiones de la variable de la gestión presupuestal, políticas de control presupuestal y la verificación de conciliación presupuestal, saldos presupuestales y ejecución presupuestal. El instrumento de recolección de datos fue validado por el juicio de 5 expertos en el área de presupuesto, hospitales y de investigación. Sus resultados determinan que los hospitales Públicos de Zulia; su ejecución presupuestaria se llevan a través de un nuevo modelo se está llevando con limitaciones en su aplicación, si bien se cumplen los indicadores presupuestales de políticas de control presupuestal y la verificación de conciliación presupuestal, saldos presupuestal y ejecución presupuestal, este proceso no llega a consolidarse con el nuevo modelo de gestión de información integrada, es importante destacar que las instituciones estudiadas establecen políticas presupuestarias y consideran las premisas contempladas en el presupuesto de la nación al momento de formular su presupuesto. Debe señalarse, que las instituciones estudiadas realizan la clasificación de ingresos y gastos presupuestales, y manejan políticas en la evaluación del comportamiento de los mismos. En relación con las políticas de financiamiento, existe cierta disparidad en los datos obtenidos, debido a que algunos encuestados en los hospitales expresan que sí obtienen información sobre las fuentes de financiamientos, mientras que otros manifiestan que nunca manejan esa información, debido a que los ingresos se derivan de una asignación presupuestaria del Ministerio del poder popular para la salud, proveniente en una Ley. El estudio recomienda fortalecer la participación del equipo directivo en la elaboración del presupuesto, para establecer las habilidades y normas que permitan lograr los objetivos trazados.

Gómez (2013) estudio que cuyo propósito general fue identificar las características y las variables que han promovido las transformaciones de la gestión pública en Latinoamérica y cuál ha sido su impacto en la difusión y transparencia del conocimiento financiero y presupuestal de los países de Colombia y Perú. En la misma línea, los objetivos del estudio fueron identificar, hacer la comparación respectiva que permita la evaluación de procesos en la transformación de la administración pública en Latinoamérica, centralizando su atención en los estilos de países Colombia y Perú, para ello es conveniente contrastar las experiencias de

las buenas prácticas presupuestarias en los portales de transparencia a nivel de la web, aportando evidencia efectiva sobre sus impactos financieros y presupuestarios de la administración pública de los mencionados países. Así mismo, identificaron las variables que tienen influencia en los niveles de difusión y transparencia. El trabajo concluyó en que las técnicas en Perú y Colombia fueron perfeccionadas e innovadas en contabilidad gubernamental. La estabilidad fiscal está dentro de los importantes logros como consecuencia de las permutas en la gestión financiera estatal, mejorando los logros al seguimiento de finanzas públicas. El beneficio que se obtiene para la toma de decisiones está basado en la información financiera patrimonial y uso de la ciudadanía, permitiendo el crecimiento de la democracia considerado como unos aspectos principales que aún no evidencian logros.

En relación con el control presupuestal es importante destacar que para una buena rendición de cuentas es muy importante permitiendo en el sector público una buena toma decisiones. No obstante, a esta consideración de la información presupuestaria implica restricciones a la utilidad de la averiguación contable establecida en el devengo. El estudio presenta algunas contingencias tales como, la implementación del devengo y a la adopción de las IPSAS en el Sector Público. Las primeras señalan los débiles resultados del proceso, por la preponderancia del presupuesto. Las segundas destacan las limitaciones de la contabilidad empresarial para dar cuenta de la dinámica económica y de la lógica socio-política del Sector Público. Finalmente, el tercer tipo de críticas plantea que este proceso no es simplemente técnico y que implica una transformación de la racionalidad del Sector Público, con impactos en el bienestar general.

Rivas (2012) estudio que administración Financiera Presupuestaria y cumplimiento del presupuesto en la industria de artes gráficas, cuyo objetivo fue diseñar un modelo de informe de desempeño de actividades del área productiva, como una herramienta que promueva una correcta administración financiera presupuestaria de los costos. El estudio descriptivo utilizó la técnica de investigación documental y de campo, entre ellas, observación de la unidad de análisis, análisis de los resultados de la investigación, entrevistas con profesionales del área, transcripción ordenada de los datos obtenidos y análisis de estándares establecidos. A través de la investigación se determinó que los distintos centros

productivos del área de producción reportan los consumos realizados, lamentablemente estos documentos no son consolidados en un único reporte que refleje las actividades productivas, aspecto necesario para que la información sea analizada correctamente y por consiguiente se tomen las medidas tanto preventivas como correctivas por parte de la administración financiera de la industria que imprime diarios. El estudio concluye que una adecuada administración financiera presupuestaria mejora el análisis de la información para obtener un buen resultado en la toma de decisiones. Además, recomienda continuar utilizando bases matemáticas que permitan la elaboración de presupuestos alcanzables para la industria de artes gráficas dedicada a la impresión de diarios en Guatemala, revisar periódicamente los cálculos y sus componentes para asegurar el correcto cálculo de lo que se estima gastar en el área de producción.

Uña (2012) considero que el trabajo realizado en esta parte del continente Latinoamericano con relación a las diferentes experiencias de uso y mejora del SIAF, consistió en obtener de manera actualizada funcional y tecnológica los actuales sistemas de administración financiera que se usan en América Latina. Uña, indicó en su estudio que se puede implementar y diseñar una versión nueva del SIAF, haciendo uso de aplicativos comerciales que consiste en un software con parámetros definidos mediante el desarrollo de software en base a los aplicativos del mercado, del mismo modo la aceptación de una infraestructura tecnológica del SIAF permitirán establecer modelos arquitectónicos con lineamientos que serán utilizados en los módulos del SIAF. Estos sistemas sirven como engranaje para la adquisición de decisiones desarrollada por la gestión financiera destinadas a perfeccionar el trabajo del sector público en forma normal, permitiendo el desarrollo de sus funciones que integrarían los recursos públicos, dirigidos a generar información confiable, oportuna y relevante, necesaria para las decisiones que se vayan a tomar, asimismo, indispensables para cumplir con los compromisos asumidos por la entidad del sector público. Las versiones mejoradas del SIAF, no solo son una fortaleza para los procesos, sino que la gestión presupuestaria, contable, de tesorería y deuda pública, funciones tradicionales del sistema, en este proceso aumentan las demandas de conocimiento, lo que implica dotar de mayores capacidades y preparación para los gestores que usan y manejan el software, a fin

de lograr la sistematización e integración con otros sistemas existentes logrando así un nivel elevado de gestión financiera.

### **1.2.2 Trabajos previos nacionales**

Chambergó (2017) estudio que de la aplicación del SIAF en la Municipalidad de Lima Sur cuya evaluación del presupuesto por resultados es el objetivo de demostrar la incidencia de la aplicación del SIAF y evaluar el presupuesto por resultados, en base al establecimiento de políticas de control, verificación de conciliaciones y saldos presupuestales. Fue de tipo aplicada la investigación y el diseño de investigación correlacional explicativo de corte transversal. El instrumento aplicado fue un cuestionario de opinión sobre aplicación del SIAF y el presupuesto por resultados. La muestra de estudio estuvo constituida por 53 Técnicos profesionales de las diferentes Municipios Distritales del Sur, Lima, San Juan de Miraflores, Villa El Salvador y Villa María del Triunfo seleccionados del muestreo probabilístico aleatorio simple. La hipótesis tuvo una estadística de prueba a utilizar cuyas propuestas fue la prueba ji cuadrado-corregida ( $X_t$ ,  $X_c$ ). Los principales hallazgos del estudio señalan que la información presupuestal para la ejecución del gasto en comparación al presupuesto original aprobado, influye en el grado de certeza de la ejecución versus lo programado en el gasto ( $12.03 > 3.84$ ), que del informe de ejecución presupuestal incide en el monto de la desviación de los ingresos totales en comparación con el PIA y PIM ( $19.09 > 3.84$ ); que la eficacia en materia de operaciones de ingreso influye en la capacidad de ejecución de lo presupuestado ( $16.39 > 3.8416$ ); que la certeza en la información de operaciones contables influye en la capacidad de ejecución de lo presupuestado según el calendario de compromisos ( $6.34 > 3.8416$ ), en conclusión los datos alcanzados y luego contrastados nos accedieron a determinar que la disponibilidad de información presupuestal, en la ejecución presupuestal, de operaciones de ingreso y de operaciones contables influye en el logro del resultado en base al control presupuestal. El estudio recomienda que el presupuesto del gobierno local debe ser elaborado para decisiones que facilite su uso, desarrollando actividades de planificación simple, ordenada y coherente para que su ejecución sea efectiva.

Paz (2015) estudio que cuyo objetivo fue desarrollar un Piloto de Control Presupuestal de los egresos Corrientes para la ejecutora 003 del Ejército Peruano.

De ahí que se realizó el estudio cuya meta principal era investigar la ejecución del presupuesto y control del gasto en la citada entidad como apoyo para la aplicación del SIAF. La investigación fue no experimental con un nivel descriptivo y de corte transversal. La población de estudio consideró a 17 servidores administrativos de la dirección de planeamiento y presupuesto. El estudio aplicó técnicas de la investigación documental y de campo y una entrevista estructurada. Los resultados de la investigación señalan para el control presupuestal que existen políticas de control, a través de difusión de normas, procedimientos y lineamientos en las diversas etapas del proceso del presupuesto, el 23 por ciento de los servidores a quienes se les pidió opinión confesaron que continuamente si son informados de cualquier hecho que ocurriese y el 70.5% de los encuestados declaran que constantemente se circulan medidas para que sean aplicadas obligatoriamente por el personal de las Unidades Operativas. La aplicación del modelo de control presupuestal demuestra a través de sus resultados es apropiado para mejorar el presupuesto y a su vez controlar el gasto corriente de la Ejecutora 003: Ejército Peruano, lo que ayudaría a efectuar que los ingresos y gastos sean proyectados para varios ejercicios presupuestales. La investigación efectuada recomienda que la Unidad Ejecutora, conociendo las diversas partidas asignadas a estas, podría controlar y seguimiento de los recursos asignados a cada unidad operativa, siempre y cuando se cuente con un sistema de Control Presupuestario para lo cual se haya propuesto, de ahí que este permitirá el control de la ejecución de los recursos determinados.

Padilla (2014) estudio que el incidente del SIAF en virtud de la gestión financiera de una municipalidad distrital, cuyo objetivo fue analizar el hecho en el sector público de una gestión eficaz, presupuestal y sus dimensiones, políticas de control presupuestal, consolidación presupuestal, saldos presupuestal y ejecución presupuestal de las unidades administrativas de una Municipalidad Distrital, investigación básica de diseño no experimental y alcance descriptivo, muestra no probabilística, considero a todos los trabajadores que tienen relación con la ejecución del SIAF. Sus conclusiones indican que del 100% de los encuestados se halló que el 80% expreso que al aplicar el SIAF encuentran mejoras significativas en el manejo de la información para consolidación presupuestal, saldo presupuestal y ejecución presupuestal en las unidades de la municipalidad. El estudio



recomienda, cumplir con las directivas de aplicación obligatoria para efectuar sus registros contables en el SIAF.

Neyra (2012) estudio que de su investigación realizada al Planeamiento y Presupuesto Público sobre su influencia en la Gestión Pública, determina que el sector de la Defensoría del Pueblo, correspondiente a la gestión 2000-2010; en la indagación analizada a la planificación, del presupuesto en la aplicación de materias mostrados por la defensoría del Pueblo que vienen de la población y de otras fuentes en el que realizan el análisis cuantitativo de los años 2000 al 2010, haciendo uso de un programa, determino que inciden las variables tanto en la eficiencia como eficacia de la gestión. En definitiva, concluye que el presupuesto público y la planificación integrada ayudan efectivamente en la misión de la Defensoría del Pueblo, asimismo que el desarrollo de estrategias con una buena planificación, en ese contexto de ideas relacionada a una programación específica y orientada a lograr los propósitos deseados; y los ingresos intervienen presupuestalmente de manera favorable en la Defensoría del Pueblo de dicha gestión.

Ramos (2012) desarrolló que el estudio, impacto en la planificación y ejecución presupuestal con la aplicación del SIAF en una institución pública, cuyo objetivo fue determinar que en la Municipalidad Distrital del Santa el grado de incidencia en la planificación y ejecución del proceso presupuestario aplicado al SIAF-SP. Definió ser de tipo aplicada y de diseño no experimental y correlacional. Aplicándose un tipo de muestreo no probalístico a 30 administrativos de las áreas de planeamiento y administración. El cuestionario aplicado comprendió los aspectos del presupuesto bajo el sistema SIAF se dé la formulación y ejecución. Los resultados del estudio señalan que el SIAF admite llevar un mejor control de los saldos presupuestales y de conciliación presupuestal. Además, los encuestados señalaron que el SIAF permite establecer políticas de ejecución presupuestal. Además, el 100% de los encuestados señalaron que la información presupuestaria en forma oportuna a los órganos competentes es a través del SIAF. Con la confección del SIAF-SP, es necesario contar con la documentación fuente que sustente el registro de la operación de ingreso y gasto en sus diferentes fases, por lo que se debe prever en las fechas claves como es el cierre de año a fin de evitar se congestione la transmisión.

### **1.3 Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1 Sistema de administración financiera**

Farías y Pimenta (2011) concluyeron que son sistemas informáticos cuya finalidad es automatizar los procesos financieros mediante el cual se registran las recaudaciones son la finalidad de ser programarlos a satisfacer un fin determinado de la ciudadanía cumpliendo así con su meta el sector público, asimismo hacen viable el presupuesto público, como es cumplir con los compromisos de tesorería conllevando al procesamiento de registros financieros, contables, concediendo eficiencia, seguridad y claridad en el uso de los recursos públicos, permitiendo generar reportes que logren transparencia de la información.

El modelo de SIAF con total predominio en la actualidad, está conformado por presupuesto, tesorería, contabilidad; otro de los beneficios del SIAF es la interacción con la aplicación de gestión de los recursos públicos, entre ellos los de inversión pública, recursos humanos, contrataciones de bienes y servicios, administración tributaria, gestión de proyectos y almacén.

Así también en el Perú, señala la Ley N° 29158 Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, que todas las entidades Públicas se rigen por Decretos, Directivas, etc. Consideradas como tal al cumulo de principios, instrumentos, técnicas, normas y procedimientos mediante ellos se inician las acciones de la Administración Pública. Los sistemas son de dos tipos: funcionales y administrativos. (MEF, 2015).

Señala el MEF (2015), que los métodos administrativos, norman el uso de los fondos en sector público, originando la eficacia y eficiencia. Se precisa que el ente rector está a cargo de los sistemas que normativamente a nivel nacional en lo técnico - normativo; dictaminan procedimientos y normas, concernientes con su ámbito y es responsable del funcionamiento correcto.

El SIAF-SP, constituye parte del sistema administrativo del estado siendo el ente rector el MEF, el SIAF-SP forma parte oficialmente de generación de información para lo cual debe realizarse el registro, llevando este a la reproducción de la información concerniente con la gerencia financiera del Estado. (MEF, 2015).

En esencia, el SIAF-SP, es un software informático que permite gobernar la gestión administrativa, simplifica las labores y transparenta la información del presupuesto financiero y patrimonial del Sector Público. Este sistema permite ordenar el uso de los recursos públicos, las rendiciones de cuentas, además dentro de su funcionalidad las áreas son integradas con los órganos de presupuesto, logística, tesorería y contabilidad.

Velásquez (2010) definió al método de ejecución presupuestal, tomado como muestra el marco presupuestal; considerado para la gestión financiera del Tesoro Público es una herramienta unida teniendo como base el uso de la informática, permitiendo la rapidez en los procesos voluminosos poniendo a conocimiento de los interesados de los órganos rectores (p.11).

El SIAF es un módulo que pretende perfeccionar la misión en la economía pública, asociado con la ejecución presupuestal del Estado por medio de los ingresos y gastos operaciones registradas por las ejecutoras (MEF, 2008, citado en Nieto, 2014, p.100).

### **Información del Sistema Integrado de Administración Financiera**

Nieto (2014), revelo que el SIAF no es un sistema de formulación presupuestal ni de asignaciones, es un módulo de registro de las operaciones, que tiene como certificado la aplicación presupuestal y sus tablas, diseñado como un instrumento importante en la misión del Tesoro Público que implica a las denominadas Unidades Ejecutora; el Registro Administrativo y el Registro Contable.

El SIAF-SP es un módulo oficial de registro, procesamiento y generación de información del estado que permite localizar las asignaciones presupuestales. La información registrada en el SIAF constituye todos los gastos e ingresos del sector público.

“El seguimiento de la ejecución presupuestal entendida como información del SIAF, contiene el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), Modificado (PIM), la ejecución de ingreso en la fase de recaudado y de compromiso, devengado y girado de las diferentes Ejecutoras” (Nieto, 2014, p.75).

En tal sentido, para localizar las asignaciones presupuestales, se cuenta con la información presupuestal, información de ejecución presupuestal, información de operaciones de ingreso y la información de operaciones contables.

### **Información presupuestal**

“La Información Presupuestal es el manejo de información en base a la administración de datos e información organizada de los presupuestos institucionales y su respectiva estructura funcional y clasificador de gasto e ingresos para una mejor toma de decisiones” (Nieto,2014, p.101).

Como indica la Ley 28411 (2004) Ley General del Sistema Presupuestario en su Artículo:

Es un instrumento de gestión de las instituciones públicas que permite cumplir con el Plan Operativo Institucional (POI), obteniendo objetivos y metas es considerada también dentro de los gastos la expresión cuantificada, conjunta y sistemática que se realizan dentro del año fiscal de las instituciones públicas y expresando los recursos que van financian dichos gastos (p.5).

Es así como el Congreso de la Republica, (2003), mediante Ley 28112 refirió en su artículo 14, Ley Marco de la Administración Financiera del sector público que:

“El Presupuesto del Sector Público es un instrumento de programación económica y financiera de carácter anual que es aprobado por el Congreso de la República. Su ejecución comienza el 1 de enero concluyendo el 31 de diciembre de cada año”.

El Presupuesto del sector público está conformado por ingresos de naturaleza tributaria, no tributaria que permiten el financiamiento de ejecución determinadas por los clasificadores de gastos e ingresos seguidas de las genéricas partidas que son clasificados en Gastos Corrientes, Gastos de Capital y Servicio de la Deuda, definidos de la siguiente manera.

a) Gasto corriente, son los gastos por erogaciones las cuales son destinadas a los consumos servicios básicos entre otros.

b) Gasto de capital, son los gastos que se realizan para la compra de activos para obtener otros beneficios menos tangibles en el Hacienda del Estado.

c) Servicio de la deuda, son los gastos destinados al cumplimiento de las obligaciones por la deuda pública, sea interna o externa (p 5).

Asimismo la ejecución del ingreso se realiza teniendo en cuenta las etapas de estimación, determinación y percepción: a) la estimación es el cálculo o proyección de los niveles de ingresos que se espera alcanzar; b) la determinación es la identificación del concepto, oportunidad de elementos relacionados con el ingreso; y c) la percepción es recaudar, captación y obtención de fondos públicos (p 6).

Es así como de acuerdo con la Ley 28112 Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público y su reglamento, el informe presupuestario es el efecto de un suceso de afectación anticipada del crédito presupuestario, en referencia al gasto devengado, se convierte en la afectación definitiva de tal presupuesto. Conforme a lo que establece la Ley los ingresos y gastos públicos deben estas comprendido en su totalidad en el presupuesto institucional debidamente aprobados, estando indebida la conducción o dirección de recursos públicos, bajo cualquier otra modalidad. Toda práctica en contradictorio es nula de completo derecho en las entidades públicas, para comprometer un gasto los operativos tienen que saber que el sector cuente con la asignación presupuestaria correspondiente, previa a la iniciación de petición o disposición administrativa de egreso, ante este suceso son anulados de pleno derecho. El ejercicio fiscal de cada año termina el 31 de diciembre con el correspondiente apunte de ingresos y gastos presupuestal. Los ingresos que se perciben después del 31 de diciembre son contemplados para el siguiente año fiscal, sin considerar la fecha de cobro producido por una liquidación. Cabe indicar, en estricta observancia de la ley y bajo responsabilidad. Si hasta el 31 de diciembre no se realizó el pago del gasto devengado el Ministerio de Economía autoriza mediante Decreto el plazo al que

podrá efectuarse dicho pago, pero haciendo la salvedad que debe encontrarse debidamente formalizado y registrado en el SIAF. El acumulado de actos propios a conformar los registros presupuestarios de la recaudación y egresos efectuados al 31 de diciembre de cada año fiscal, es el proceso de conciliación presupuestal.

### **Presupuesto Institucional de Apertura – PIA**

“El presupuesto con el cual la Entidad inicia sus actividades en el ejercicio presupuestal vigente es el Presupuesto Institucional de Apertura - PIA. Su aprobación es a nivel del pliego” (Nieto, 2014, p.191).

El MEF (2011), refirió que “Es el Titular de la entidad que aprueba el Presupuesto inicial, con compromiso al presupuesto determinados en la Ley Anual de Presupuesto Público para el año fiscal pertinente. Los certificados de créditos presupuestarios son solicitados mediante registro en el SIAF la aprobación de estos” (p.33).

El Presupuesto Institucional de Apertura es el reporte analítico del presupuesto institucional de apertura para los niveles de gobierno tales como gobierno nacional, regional local es decir, es la estructura desagregada del reporte de los créditos presupuestarios facultados en la Ley Anual de Presupuesto a nivel de pliego presupuestario, contemplando a su vez a la ejecutora, cuya estructura es a nivel anual, mostrando la información del PIA, PIM, Certificación y Compromiso anual, a nivel mensual acumulado, se muestra la información de la fase devengado, girado y pagado.

Mediante Decreto Supremo N° 304-2012-EF, aprobó Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Artículo N° 23 numeral 23.1 estableció que:

“Los Presupuestos Institucionales de Apertura tienen relación con los pliegos del Gobierno Nacional que se aprueban hasta el 31 de diciembre de cada año fiscal; una vez aprobada y publicada la Ley de Presupuesto del Sector Público, el MEF envía a los pliegos a través de reporte oficial que abarca el desgregado del Presupuesto de los recursos a nivel de pliego y especificando la recaudación, y

compromisos adquiridos por Unidad Ejecutora, según sea el caso, por genérica de gasto, Función, Programa, Subprograma, Actividad, Proyecto, Categoría de Gasto, Grupo Genérico de Gasto y Fuente de Financiamiento, para los fines de la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura” (p.8).

El PIA es el presupuesto inicial de apertura de la entidad que es aprobado por el titular de la entidad con cargo a los créditos presupuestarios establecidos en la Ley siendo necesario la emisión de la opinión del técnico de presupuesto la cual respalda la aprobación del presupuesto institucional de apertura sea por la dirección de Presupuesto o quien haga sus veces en sector Público,

### **Presupuesto Institucional Modificado – PIM**

“Presupuesto actualizado de toda entidad pública como resultado de las variaciones presupuestarias es el Presupuesto Institucional Modificado – PIM, la modificación puede ser en diferentes niveles institucionales, funcional programático, realizadas durante el ejercicio presupuestal a partir del PIA” (Nieto, 2014, p, 104).

### **Cadena funcional programática**

Entiéndase por Cadena funcional programática a la adecuación Técnica de las categorías presupuestarias las cuales muestran líneas centrales de la Institución en funciones programas funcionales y subprogramas funcionales y desagradadas en programas, actividades y proyectos que dejan ver las acciones públicas (Nieto, 2014).

Ley 28411 (2004), Ley del Sistema Nacional de Presupuesto cita en su Artículo 18 la cual es reformado por la Ley 29812 (2012), señalo que debe estar compuesto:

En la etapa en la que se formula el Presupuesto, en adelante Formulación, se planifica los amplios lineamientos gubernamentales de las políticas y concierne a cada sector elaborar su plan operativo basada en la distribución funcional-programática del pliego, la cual debe manifestar el procedimiento de haber intervenido y definido; con una orientación a respuestas para conseguir las metas

en la política pública, diseñada a partir de las cadenas de gasto durante la fase de programación la que finalmente establecen objetivos en función de la escala de prelación para ser destinadas a las cadenas de gasto y las correspondientes fuentes de financiamiento (p.11).

### **Clasificador de gastos e ingresos**

Constituye una clasificación detallada de las funciones a cargo del Estado y tiene por objeto facilitar el seguimiento, exposición y análisis de las tendencias del ingreso y gasto público respecto a las principales funciones del Estado; siendo la función a nivel detallado de la función y el Sub Programa funcional a un nivel detallado del programa; documento en el que se encuentra a nivel de detalle, los gastos corrientes, gasto de capital y servicio de deuda presupuestado (Nieto, 2014).

Ley del Presupuesto del Sector Público Ley 29465 (2010) definió en su Artículo 79 parte 3, presupuesto por resultados, señalando lo siguiente:

Todos los pliegos presupuestales que realizan actividades o proveen bienes y servicios reconocidos como notables para el logro de los objetivos y metas están obligados a utilizar los clasificadores de gasto a través de la cadena funcional programática señalados en cualquier programa presupuestal estratégico. Las correcciones necesarias se realizan a solicitud de la entidad o a iniciativa propia del Ministerio de Economía y Finanzas a través de la Dirección Nacional del Presupuesto Público (p. 17).

La cadena funcional serie de elementos referidos en una secuencia numeraria la cual manifiesta las diferentes clases de la estructura funcional tales como programas y subprogramas, define a un clasificador de gastos e ingresos, mediante dicha operación se consigue establecer los lineamientos de acción que el sector público está obligada a desarrollar en el acatamiento de sus metas y objetivos, claramente definidos en sus propósitos operativos institucionales y presupuestarios en el periodo fiscal.



## **Información de Ejecución Presupuestal**

En cuanto a la ejecución presupuestal, Nieto (2014), definió al respecto “Es el proceso que radica esencialmente en la ejecución real de la partida que viene a ser el gasto de los fondos comprometidos en el Presupuesto Anual determinado para los diferentes niveles de la Estructura Funcional Programática y/o concesiones emanadas del Poder Ejecutivo, a fin de que se atiendan las necesidades esenciales al progreso de las acciones programadas dentro del Plan del Sector” (p.101).

Según Velásquez (2010), lo definió como: “La información que le permite a la gerencia que establecer determinadas operaciones que admitan el mejorar y prevenir las acciones administrativas y financieras de la entidad es la información de ejecución presupuestal, a través de los reportes que genera y los que utiliza el usuario y las instituciones para obtener información consistente” (p.275).

Como consecuencia de lo mencionado, podemos precisar que la Información de ejecución presupuestal está compuesta una parte por la recaudación y su respectivo registro de los ejercicios administrativos de recaudaciones y por otra los compromisos generados por el sector. A fin de llevar a cabo estos registros es obligatorio conocer los instrumentos fuentes, modalidades si es compra, tipos de operación, procesos, fase contractual, los siendo estos registrados por los operadores de forma administrativa.

## **Certificación**

La constatación de la existencia de créditos presupuestarios es un acto de administración para atender las obligaciones durante el ejercicio fiscal. Este hecho se materializa a través de un documento, este documento debe acreditar la existencia del crédito presupuestario suficiente para cubrir la certificación, la que debe estar orientado para la atención del gasto (Nieto, 2014).

## **Compromiso**

Mediante un acto se conviene, que luego de haber cumplido con los trámites legalmente establecidos, para realizar de los gastos previamente aceptados por un importe determinado que afectara total o parcialmente los cerditos del presupuesto

en el marco del presupuesto y sus modificaciones al presupuesto realizado y aprobado. Esta etapa se realiza posteriormente de haberse generado la obligación, contraída en el marco de la Ley, mediante contrato o convenio, dicha obligación debe estar afectado anticipadamente a la cadena de gasto correspondiente, de tal manera que será reducido el importe del crédito presupuestario disponible. (Nieto, 2014).

Velásquez (2010), al describir a la etapa del Compromiso, como: “La etapa que debe sustentar los tratos de compras de bienes y/o prestación de servicios, obras con contratas, es decir los arreglos que forman obligaciones con los proveedores con cargo al presupuesto unidos a todos los instrumentos aceptados (órdenes de compra y de servicios) inscritos en el SIAF. Mediante esta fase se afecta parcial o totalmente el presupuesto del gasto. El Administrador de la entidad o quien haga sus veces es responsable de velar que las obligaciones adquiridas sean formalizadas en el SIAF no excediendo los montos aprobados en el crédito presupuestario (p.45).

### **Devengado**

“Acto administrativo a través del cual es aceptada la obligación obtenida por la entidad y debe ser pagado, originaria de una obligación aceptada y comprometida, que se produce primero con la presentación del documento ante el órgano competente de la ejecución de la prestación o el derecho del proveedor “(Nieto, 2014).

Velásquez (2010), refirió que la fase del Devengado es: “El cumplimiento de una obligación se reconoce con la ejecución definitiva de la asignación presupuestal. Esta fase será aprobada por el Ministerio de Economía y Finanzas. El registro de esta etapa del Compromiso debe figurar en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado, así como la obligación del gasto y devengado es aceptada con los comprobantes de pago aprobados por la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria entre otros aprobados según DNTP” (p. 45).

## **Girado**

El giro es el acto administrativo, registrado en el SIAF, a través del cual la entidad salda el reconocimiento de la deuda mediante de una orden escrita por el personal autorizado para tal fin (Nieto, 2014).

Velásquez (2010), definió que es: “El pago efectuado con cargo a las subcuentas bancarias autorizadas por la Dirección Nacional del Tesoro Público, debiendo registrarse en el SIAF el plazo máximo es de 5 días de haberse aprobado el devengado a través del SIAF. Es necesario y bajo responsabilidad, que todo pago efectuado a las empresas con cargo a los recursos públicos debe efectuarse a través transferencia directa en sus respectivas cuentas bancarias” (p.45).

Alvarado (1995), preciso que: “la fase de girado depende del registro de un devengado precedente, mediante este acto se extingue, parcial o totalmente los compromisos contraídos, hasta la etapa del devengado; el pago puede darse en el mismo mes o posterior al registro de devengado” (p.126).

## **Pagado**

“Es el hecho administrativo mediante el cual se cancela la deuda, en forma parcial o total, del monto de la obligación reconocida, habiéndose formalizado a través del documento oficial autorizado” (Nieto, 2014, p, 215).

Changa y Campos (2015), preciso que “La cancelación es el suceso a través del cual se liquida, en forma total o parcialmente, el importe de la obligación contraída, el pago debe ser formal con del documento oficial autorizado y visado por el funcionario correspondiente, debidamente autorizado. No se debe efectuar pagos de deudas cuyo devengados no estén registrados en el SIAF. Este ciclo del pago se encadena a las normas dictadas por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público” (p. 64).

Se concluye de lo anteriormente citado por los dos autores, para entender que la fase de Pagado es ciclo que se registra en el SIAF, respecto a la determinación o liquidación de las cuentas reconocidas y aceptadas por parte de la entidad, siendo por diferentes motivos, a los proveedores, por la obtención de bienes o por los

servicios prestados, por pago de sentencias judiciales, pago de servicios públicos y deudas reconocidas diversas.

### **Información de operaciones de ingresos**

En esta fase, de contabilización de operaciones financieras, previamente los ingresos deben ser asentados en el SIAF, incidiendo los registros de las fases de Determinado y Recaudado, estos registros realizan con los recibos de ingresos para el determinado y para el recaudado papeletas de depósitos notas de abono, tickets, boletas de venta, facturas documentos autorizados por la sunat y/o los correspondientes estados bancarios según sea el caso (Nieto, 2014, p.101).

Velásquez (2010), de acuerdo con las investigaciones realizadas, señalo que: “En el SIAF se registran todos los documentos que de origen a la recaudación tales como recibos de ingresos papeletas de depósitos, notas de abono tickets, boletas de venta, facturas, así como los correspondientes estados bancarios para formalizar las recaudaciones” (p.154).

### **Determinado**

Velásquez (2010), se refirió al registro de ingreso del ciclo determinado lo siguiente: “Dependiendo del ingreso el tipo de operación será elegido por el usuario para la administración de los ingresos por concepto de impuesto predial, alcabala, licencias y reportes contables, registro obligatorio por relacionarse a un ingreso con afectación presupuestal” (p.153).

### **Recaudado**

Velásquez (2010), opino que: en el procedimiento del registro de ingreso de la fase Recaudado, lo siguiente “Fase recaudado es la etapa del cumplimiento financiero de los ingresos, por la que se captan y obtiene de manera efectiva los recursos para disposición de la entidad, es notificación de la documentación generada en la fase de la decisión” (p.158).

Velásquez (2010), señalo que: “La papeleta de depósito emitida por la entidad financiera Banco de la Nación y/o Banca privada es un documento válido que sustenta el registro de la fase del Recaudado” (p.158).

### **Información de operaciones contables**

“Técnica para recopilar la información registrada sistemáticamente y estructural el registro de las operaciones y transacciones que afectan económicamente a una entidad, cuantificados aplicando una unidad de medida común y clasificados ordenado por categorías adecuadas” (Nieto, 2014, p.101).

En el módulo de información contable del SIAF-SP se reúne de manera detallada la Información Contable, como es la contabilización de los gastos e ingresos, y las Notas de Contabilidad, si bien es cierto son numerosas en cantidad, son necesarias para la elaboración de los estados financieros de la entidad y sean perfeccionados.

Velásquez (2010), definió que: “Es a través del SIAF (modulo contable) que envía la información a nivel institucional en las entidades, permitiendo que sea informado a la contaduría pública de la nación” (p.158).

### **La contabilización de los registros administrativos**

Las técnicas “Ingresos” y “Gastos” se asocian a servicios derivadas del flujo de efectivo; en el SIAF, debe valorarse como “Ingreso” a toda transacción que involucra a la utilización de un medio de financiamiento (fuente de fondos) y como “Gasto” a toda transacción que involucre una atención financiera (uso de fondos). En términos contables, los “ingresos” o más apropiadamente los “Recursos”, y “Gastos” o tal vez más concretamente los “Gastos y Aplicaciones” que se originan en servicios que representan:

- **Notas de Contabilidad**

Prieto (2012), Al referirse a la Nota de Contabilidad, señaló lo siguiente: “En la legislación peruana, no tenemos marco legal alguno que defina y mencione el uso de las notas de contabilidad, sin

embargo, podemos definir que estas vienen hacer documentos internos y exclusivos del área contable, que constituye un soporte de la contabilidad ya que tiene por finalidad el registro de las operaciones contables. Por otro lado, es recomendable que las notas de contabilidad tengan una numeración consecutiva que permita tener un control sobre las mismas, igualmente debe contener la fecha de elaboración y la identidad del servidor o servidores públicos que intervinieron en su elaboración; así mismo, esta debe contener claramente las cuentas utilizadas con sus respectivos montos en las columnas del debe y del haber. Por lo general, solo es necesario el registro de las notas de contabilidad cuando correspondan, las cuales deben estar debidamente fundamentadas, por ello estas deberían ser firmadas y archivadas, no es recomendable registrar notas de contabilidad si la operación no tiene ningún sustento”.

- **Emisión de Reportes**

Según el MEF (2011), definió la Emisión de Reportes como: la opción que accede a alcanzar numerosas salidas o formatos a nivel de Pliego, los cuales brindan información para ver la situación en los diferentes niveles de la estructura programática y funcional, así como del Clasificador de Gastos e Ingresos.

### **1.3.2 Control presupuestario**

Paz (2015), sostuvo que: “El control presupuestario es una herramienta imprescindible para controlar la gestión de la empresa y anticiparse a los problemas que se pueden producir, esta herramienta es útil para todas las organizaciones” (p.12).

El Ministerio de Salud - Minsa (2012), en su glosario de términos de presupuesto, señaló que “es el rastreo que realiza la Dirección General del Presupuesto Público en los niveles de ejecución de egresos referente a los créditos presupuestarios acreditados por la Ley Anual de presupuesto del sector público y sus modificaciones” (p.14).

Para Blanco (2009), indico que “El control presupuestario, es la fase del proceso del presupuesto que radica en el registro de operaciones realizadas por el periodo del ejercicio presupuestario, para confrontar y evaluar las acciones comprometidas para el cumplimiento de los propósitos y políticas fijadas previo a identificar desviaciones y establecer acciones correctivas. Es un sistema agregado a un conjunto de operaciones administrativas mediante el cual se vigila la autorización, tramitación y aplicación de recursos humanos, materiales y financieros integrantes del gasto del sector público federal en el desempeño de sus funciones” (p.29).

## **Normas generales del control presupuestal**

### **Ley general del presupuesto 2017**

El Parlamento del Estado ha promulgado la Ley 30518, Ley General del Presupuesto, 2017; en el Art 4, en normas para la gestión presupuestaria señaló las acciones administrativas en la ejecución del consumo público.

Las entidades públicas son sujetas a la ejecución de sus gastos en honor a los créditos presupuestarios autorizados en la Ley de Presupuesto del Sector Público, aprobada por el Congreso de la República y sus modificaciones, en el marco del artículo 78 de la Constitución Política del Perú y el artículo I del Título Preliminar de la Ley 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

Todo acto administración, acto de administrativo o las resoluciones administrativas que autoricen a los gastos no son eficaces si no cuentan con crédito presupuestario correspondiente en el presupuesto institucional o condicionan la misma a la asignación de mayores créditos presupuestarios, bajo exclusiva responsabilidad del titular de la entidad, así como del jefe de la Oficina de Presupuesto y del jefe de la Oficina de Administración, o los que hagan sus veces, en el marco de lo establecido en la Ley 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

Además, en su Artículo 5, respecto al control del gasto público, señaló lo siguiente:

Los titulares de las entidades públicas, el jefe de la Oficina de Presupuesto y el jefe de la Oficina de Administración, o los que hagan sus veces en el pliego presupuestario, son responsables de la debida aplicación de lo dispuesto en la presente Ley, en el marco del principio de legalidad, recogido en el artículo IV del Título Preliminar de la Ley 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General.

La Contraloría General de la República verifica el cumplimiento de lo dispuesto en la presente Ley y las demás disposiciones vinculadas al gasto público en concordancia con el artículo 82 de la Constitución Política del Perú. Asimismo, y bajo responsabilidad, para el gasto ejecutado mediante el presupuesto por resultados, debe verificar su cumplimiento bajo esta estrategia. El resultado de las acciones efectuadas en cumplimiento de lo establecido en el presente numeral, es informado a la Comisión de Presupuesto y Cuenta General de la República del Congreso de la República, en el más breve plazo.

### **Normas específicas de control presupuestal**

Según los alcances de la Ley, en toda entidad pública se debe considerar lo siguiente:

- Para legitimar el cumplimiento de las metas respecto al presupuesto institucional y tener actualizada la información referente a los niveles de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos se realiza el seguimiento correspondiente a través del control presupuestario, con la finalidad de asegurar su cumplimiento.
- El control presupuestario es un proceso permanente que constituye el soporte técnico para realizar oportunamente las correcciones de las observaciones detectadas.



- El Área de Presupuesto de la Gerencia de Finanzas ejerce el control presupuestario en la entidad, y en las unidades ejecutoras como parte inherente de las ocupaciones de dirección y gerencia
- La entidad y las unidades ejecutoras deben sustentar y explicar las observaciones sustantivas que se registren en la ejecución presupuestal, así como, precisar los motivos que hayan generado para efectuar dichas desviaciones.
- La responsable del seguimiento y monitoreo de la ejecución presupuestal es el área de economía de la Gerencia de Finanzas, la que debe asegurar el cumplimiento del marco presupuestal programado, y comunica a las unidades las desviaciones efectuadas en la ejecución de sus presupuestos asignados.

### **Aspectos del control presupuestario**

En una entidad el nivel de revisión interna en este tema se constituye en el control presupuestario, a través de la cual se comprueba los siguientes aspectos:

- Que los ingresos y gastos guarden relación con respecto a su programación, así como al presupuesto aprobado.
- Que los fondos que demanden las unidades para la atención de sus necesidades estén previstos en el marco presupuestal de la empresa.
- El análisis de la ejecución presupuestaria por partida y saldos presupuestales, así como de metas correspondientes para determinar la disponibilidad presupuestal sea para cubrir los requerimientos.
- Se cumpla con las actividades, proyectos y/o metas programados

En cuanto a los campos que se debe tener en cuenta para los efectos de verificación se considera lo siguiente:

- “Establecimiento de Políticas de control presupuestal: Lineamientos generales para comprobar que los compromisos realizados por las

áreas competentes guarden relación con las afectaciones presupuestarias del gasto registradas en el sistema interno de presupuesto- SIAME, para lo cual se realizarán las conciliaciones de gastos con el área de contabilidad” (Paz, 2015, p.25).

- “Verificación de la conciliación presupuestaria de gasto: La conciliación presupuestaria de gastos, es elaborada de manera coordinada entre la OPP y el área de contabilidad OGA, se efectúa sobre la base de la información de los registros generados en el SIAF SP (compromisos) y el sistema interno de presupuesto (orientaciones del gasto)” (Paz, 2015, p.26).
- “Verificación de los Saldos presupuestarios: Contar con saldos actualizados en las cadenas del gasto de todas las que incluidas en el presupuesto institucional tanto en el sistema interno de presupuesto como en el sistema SIAF, proporcionando información real de la disponibilidad presupuestal para la emisión de nuevas certificaciones de crédito presupuestario, así como el registro de las modificaciones realizadas al presupuesto” (Paz, 2015, p.27).
- “Verificación de la ejecución presupuestaria en las cadenas programáticas: Mantener actualizada la ejecución presupuestaria en las cadenas correspondientes de gasto relacionadas al personal del sistema interno de presupuesto” (Paz, 2015, p.28).

## **Marco Conceptual**

### **Presupuesto**

Según Pacheco y Valencia (2014, citado en Arce, 2016), definió el presupuesto como:

Es el tratamiento de la información y del negocio anticipado de los gastos e ingresos de una acción económica ya sea personal, familiar, un negocio, una empresa, una oficina, una gerencia durante un período, por lo usual es anual. Complementa diciendo que en un determinado tiempo y bajo algunas

condiciones previstas debe cumplirse una meta prevista, determinada en valores y términos financieros, en cada centro de responsabilidad de la organización se aplica este concepto (p.26).

### **Sistema Nacional de Contabilidad.**

Pacheco y Valencia (2014, citado en Arce, 2016), definieron que: “El Sistema de Contabilidad, se encarga de autorizar y actualizar la normativa contable de los sectores gubernamentales y privados; confeccionar la Cuenta General de la República mediante el proceso de las rendiciones de cuentas remitidas por las entidades y empresas públicas para elaborar la estado contable para la formulación de las cuentas nacionales y las cuentas fiscales para el planeamiento y la valoración presupuestal que facilite información contable oportuna para la toma de decisiones en todas las entidades” (p.26).

### **Contabilidad gubernamental**

Alvarado (1995), señaló que “Es el acumulado de norma y principios que comprenden niveles de operaciones como el área contable, documentos fuentes, reporte de movimiento por función de las áreas, plan de cuentas, libros principales y registros auxiliares de contabilidad, estados financieros y presupuestarios, archivos de las transacciones, así como de los procedimientos de registro y de elaboración e interpretación de la actividad económica de los estados contables; el estudio de los principios, normas y procedimientos que sostiene al sistema de Contabilidad Gubernamental el cual permita se consolide, uniformice y centralice para la elaboración de la Cuenta General del Estado por el que facilita toda la información para la formulación de las cuentas contables” (p.21).

### **Tesoro público**

Pacheco y Valencia (2014, citado en Arce, 2016), señalaron que “Comprende el control centralizado de los ingresos financieros por todo tipo de recurso y fuente de financiamiento obtenidos por el sector público y ser considerados en el presupuesto público, a nivel central y de las oficinas de tesorerías, de manera razonada y óptima, minimizando precio y sobre la base de una programación apropiada” (p.27).

### **Entidad pública**

Pacheco y Valencia (2014, citado en Arce, 2016), manifestaron que: “La administración pública es llevada a por la entidades que conforman el poder ejecutivo como los ministerios, los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, comprendidos sus concernientes Organismos Públicos Descentralizados y las empresas, creadas o por crearse; las sociedades de beneficencia pública; cuyos fondos, sean de derecho público o privado cuando este último reciba traspasos de fondos públicos; las empresas en las que el estado practique la revisión del accionariado; y las Entidades Constitucionalmente Independientes” (p.27).

### **Ejecución financiera**

Pacheco y Valencia (2014, citado en Arce, 2016), señaló que: la ejecución financiera es el “proceso por el cual se determina la recaudación o percepción de recursos públicos formalizando el ingreso del devengado por el gasto contraído como su debida cancelación” (p.27).

### **Estados financieros**

Según Pacheco y Valencia (2014, citado en Arce, 2016), definió con respecto a los Estados Financieros como: “Informes que se utiliza para hacer de conocimiento de los cambios que experimenta la misma a un periodo o fecha determinada sobre la situación financiera y económica del sector público de naturaleza cualitativa o cuantitativa, que finalmente cumpla el rol para satisfacer necesidades comunes de los usuarios” (p.27).

## **1.4. Formulación del problema**

Para el actual trabajo de investigación y ante el contexto de identificar y conseguir una mejor Misión del Sector Publico específicamente a través del SIAF del Sector Público y el control presupuestario, se estudió y se planteó el siguiente problema de investigación.

#### **1.4.1. Problema general**

¿De qué manera la aplicación del SIAF se relaciona con el control presupuestario de una Ejecutora del Ministerio del Interior?

#### **1.4.2. Problemas específicos**

##### **Problema específico 1**

¿Cómo la Información Presupuestal del SIAF se vincula con el control presupuestario de una Ejecutora del Ministerio del Interior?

##### **Problema específico 2**

¿Cómo la Información de Ejecución Presupuestal del Sistema Integrado de Administración Financiera se relaciona con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior?

##### **Problema específico 3**

¿Cómo la Información de operaciones de Ingresos del SIAF se encadena con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior?

##### **Problema específico 4**

¿Cómo la Información de operaciones contables del Sistema Integrado de Administración Financiera se vincula con el control presupuestario de una Ejecutora del Ministerio del Interior?

#### **1.5 Justificación**

El actual trabajo de investigación se orienta en el conocimiento de la aplicación de la variable SIAF y su nexo con la variable Control Presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior, busca conocer cómo se promueve la integración en los sistemas de información presupuestal, operaciones de ingreso y operaciones contables. En respuesta a los objetivos del estudio, los resultados

permitirán encontrar soluciones puntuales al problema planteado, de ello se estaría conociendo a la luz de la información teórica como se optimizaría el sistema en las áreas administrativas que tienen códigos de cuentas para ingresos y egresos, de tal manera que el SIAF se utilizaría de forma directa en el control de Presupuesto de cada área, con lo cual se evitaría las transferencias de recursos de una a otra para cubrir necesidades imprevistas que no se encuentran programadas en el Presupuesto Original, con lo cual se aplicaría un control eficiente y razonable a los recursos de las diversas áreas y una simplicidad en la gestión presupuestaria sin transferencias inesperadas, ni modificaciones adicionales.

### **1.5.1 Conveniencia**

Se realizó una investigación en campo, que ha contribuido a despejar algunas dudas y a describir las características del Sistema de Administración Financiera aplicado al control presupuestario de la ejecutora del Ministerio del Interior y sus componentes a fin de determinar la relación existente entre las mismas, que servirán en primer lugar para identificar problemas y luego complementar y mejorar el control presupuestario de la entidad. Se hace necesario articular los presupuestos Institucionales, ya que los mismos constituyen los principales instrumentos de una gestión institucional con los mecanismos de perspectiva eventual mayor al corto plazo, como es en el caso de los Planes Estratégicos Institucionales cuya finalidad es facilitar las estrategias establecidas para el logro de sus metas institucionales del sector público. De acuerdo con el instructivo Número 6 del compendio de Normatividad Contable, las entidades del sector Publico deben revelar reportes financieros cada mes, y presupuestaria en forma trimestral, a la Contaduría Pública de la Nación.

### **1.5.2 Relevancia social**

En nuestro país, a nivel de gobierno central se ha implantado y se está mejorando de acuerdo con las necesidades que exige el sistema, a nivel regional y local ha permitido abrir un antecedente de estudio no explorado aún en su totalidad, ni profundizado los ministerios públicos en referencia a la aplicación del SIAF en el

control presupuestario de una entidad ejecutora con el fin de elevar el nivel de la eficacia del servicio.

### **1.5.3 Implicancias prácticas**

El presente estudio de investigación se considera de tipo descriptivo correlacional es una propuesta que implicaría tener una comprensión general de todos los inconvenientes que se están formando para facilitar su funcionamiento y sistematización, logrando precisar que la formulación de programas para elaboración del Presupuesto metas reales, buscando la prevenir las asignaciones de los recursos humanos, materiales, monetarios y otros para someterlo a la planificación y Presupuesto Anual para la entidad en estudio; asimismo con el apoyo del SIAF se buscaría simplificar operaciones y registros de control con el fin de que sea más eficiente y eficaz con información oportuna, haciendo a un lado los registros manuales que se llevaban a cabo en años.

### **1.5.4 Valor teórico**

El estudio, es pertinente, porque provee de información efectiva y teórica de los números escasos e investigados en base a la relación existente entre la aplicación del Sistema de Administración Financiera en el Control Presupuestal en una unidad ejecutora a partir de la información obtenida de parte de los operadores y colaboradores, en el presente trabajo.

### **1.5.5 Utilidad metodológica**

El presente trabajo de investigación proporcionará evidencias reales y concretas sobre el nivel de nexo que existe en la aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera y el control presupuestario, información en si permitirá a la Gerencia de varias direcciones generales, direcciones de línea o áreas de la Entidad en estudio, tomar decisiones óptimas en base a la información relevante que se muestra, para una mejora de la gestión pública de esta institución o de cualquier institución pública o sector, para el caso del presente trabajo de

investigación, se trata de una unidad ejecutora del Ministerio del Interior, entidad que pertenece al sector de gobierno interior y de policía que asume funciones de servicio de seguridad interior.

## **1.6. Hipótesis**

### **1.6.1. Hipótesis General**

La aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera se vincula de forma significativa con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior.

### **1.6.2 Hipótesis Específicas**

#### **Hipótesis específica 1**

El reporte Presupuestal del Sistema Integrado de Administración Financiera se relaciona significativamente con el control presupuestario en una Ejecutora del Ministerio del Interior.

#### **Hipótesis específica 2**

La Información de Ejecución Presupuestal del SIAF se relaciona significativamente con el control presupuestario en una Ejecutora del Ministerio del Interior.

#### **Hipótesis específica 3**

La Información de operaciones de Ingresos del Sistema Integrado de Administración Financiera se vincula en forma significativa con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior.

#### **Hipótesis específica 4**

La Información de operaciones contables del SIAF se relaciona en forma significativa con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior.



## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1. Objetivo General**

Determinar como la aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera se relaciona con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior.

### **1.7.2. Objetivos específicos**

#### **Objetivo específico 1**

Establecer cómo la información presupuestal del sistema integrado de administración financiera se atañe con el control presupuestario en una Ejecutora del Ministerio del Interior.

#### **Objetivo específico 2**

Identificar cómo la Información de ejecución presupuestal del sistema integrado de administración financiera se relaciona con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior.

#### **Objetivo específico 3**

Determinar cómo la Información de operaciones de Ingresos del Sistema Integrado de Administración Financiera se relaciona con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior.

#### **Objetivo específico 4**

Identificar cómo la Información de operaciones contables del Sistema Integrado de Administración Financiera se relaciona con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior.

## **II. Método**

## 2.1 Diseño de investigación

La presente investigación presenta un diseño no experimental y transversal por lo cual el diseño empleado en la investigación se tomó en cuenta los alcances descritos por Hernández, Fernández y Baptista, et al (2010), quien sostuvieron que el diseño de investigación es “no experimental” porque no se manipula ninguna variable y es transversal por lo que se desarrolla en un solo período de tiempo (p.150).

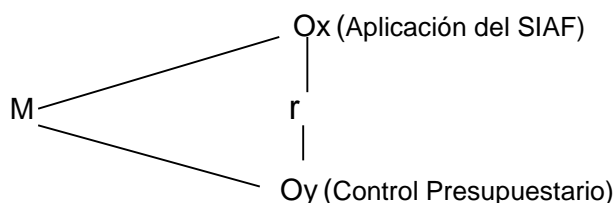
Vale precisar que la investigación es transversal porque la recolección de datos se hace en un único momento. “Pudiendo comprender varios subgrupos o grupos de servidores, indicadores u objetos; así como otros escenarios o eventos. Pero perenemente la obtención de los datos que ocurre en un momento único” (Hernández et al., 2010, p.155).

### Tipo de investigación

En cuanto al tipo de investigación considerado en el estudio responde a la investigación de tipo básica. Según Sierra (2000), “son las que buscan la descripción de los eventos”.

En función al objetivo general se usa el método hipotético deductivo ya que en la investigación se establece la relación entre la aplicación del SIAF y el control presupuestal en una unidad ejecutora del Ministerio del Interior. Es descriptiva porque describe los eventos derivados de la opinión de los participantes y es correlacional porque identifica las relaciones de las variables medidas, con el fin de obtener la orientación o grado en que se relacionan, según señala Hernández, et al., (2010).

En el tipo de investigación correlacional en el marco de un enfoque cuantitativo donde se desarrolla teniendo en cuenta el siguiente esquema.



Dónde:

**M:** Muestra de personal Administrativos de la Unidad Ejecutora del Mininter

**Ox:** Aplicación del Sistema de Administración Financiera

**Oy:** Control Presupuestario

**r:** relación existente de las variables de estudio

## **2.2. Variables, operacionalización**

### **2.2.1 Variable sistema integrado de administración financiera**

#### **Definición conceptual**

Conceptualmente se define al SIAF como: “una herramienta asociada prácticamente al gasto del presupuesto del estado para mejorar la gestión de las finanzas públicas mediante su registro único de las operaciones de ingresos y gastos de las Unidades Ejecutoras” (MEF, 2008, citado en Nieto, 2014, p.100).

#### **Definición operacional**

La aplicación del SIAF se relaciona a la ejecución presupuestal de una entidad ejecutora responde a los componentes de información presupuestal, información de ejecución presupuestal, información de operaciones de ingreso e información de operaciones contables, cuya medición fue obtenida de la información de los trabajadores administrativos a través de un cuestionario.

Tabla 1.

*Operacionalización de la Variable Sistema de Administración Financiera Presupuestal.*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Niveles y rangos
<b>Información Presupuestal</b>	Presupuesto Institucional de Apertura	Del 1 al 2		
	Presupuesto Institucional Modificado	Del 3 a 4		
	Cadena funcional programática	Del 5 al 6		
	Clasificador de gastos e ingresos	Del 7 al 8		
<b>Información de Ejecución Presupuestal</b>	Certificación	Del 9 a 10		
	Compromiso	Del 11 al 12		
	Devengado	Del 13 al 14	1. Nunca	Satisfactorio. (25-58)
	Girado	Del 15 al 16	2. Casi nunca	-Medianamente satisfactorio (59-92)
	Pagado	Del 17 al 18	3. A veces	
<b>Información de Operaciones de Ingreso</b>			4. Casi siempre	
	Determinado	Del 19 al 20	5. Siempre	- Insatisfactorio (93-125)
	Recaudado	Del 21 al 22		
<b>Información de Operaciones contables</b>				
	Contabilización de registros	Del 23 al 24		
	Emisión de reportes	25		

## 2.2.2 Variable control presupuestario

### Definición conceptual

Al respecto (Paz, 2015), en su estudio de investigación, conceptualmente definió al control presupuestario como “la comparación de las cifras presupuestales con las reales, priorizando el principio de excepción, a los desvíos negativos de mayor importancia. Si bien pueden intervenir en él algunas cantidades adicionales tanto históricas como presupuestadas, con el fin de manifestar un análisis más claro de la realidad” (p.12).

### Definición operacional

Para el logro de un eficaz control presupuestal en la entidad, se toma en cuenta las dimensiones de establecimiento de políticas de control presupuestal, verificación de la conciliación presupuestaria de gastos, verificación de los saldos presupuestarios y la verificación de la ejecución presupuestaria en las cadenas

programáticas, cuya medición fue obtenida de la información de los trabajadores administrativos a través de un cuestionario.

Tabla 2.

*Operacionalización de la variable Control presupuestario.*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Niveles y rangos
<b>Establecimiento de Políticas de control presupuestal</b>	Compromisos de cumplimiento	Del 1 a 2		
	Control de las desviaciones	Del 3 al 4		
	Verificación de la calendarización	Del 5 al 7		
<b>Verificación de la conciliación presupuestaria de gastos</b>	Periodicidad de las conciliaciones.	Del 8 a 9		
	Formatos de conciliación de registros.	Del 10 al 11		
	Análisis de la información de registros de gastos.	Del 12 al 14	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	-Satisfactorio. (25-58)
	Orientaciones presupuestarias del gasto.	Del 15 al 16		-Medianamente satisfactorio (59-92)
				- Insatisfactorio (93 - 125)
<b>Verificación de los saldos presupuestarios</b>	Certificaciones de crédito presupuestario y compromiso anual. Manejo de expedientes del SIAF. I	Del 17 a 18		
		Del 19 a 21		
<b>Verificación de la ejecución en cadenas programáticas</b>	Registro de información por centro de costo.	Del 22 a 23		
	Información de cuadros de necesidades.	Del 24 a 25		

### **2.2.3 Operacionalización de las variables**

La definición de las dos variables en estudio, Sistema Integrado de Administración Financiera y variable Control Presupuestario se muestran en las tablas 1 y 2 respectivamente, donde se especifican las dimensiones, indicadores y los ítems que provienen de los instrumentos validados por juicio de expertos, para la encuesta utilizando la escala de medición (1 al 5), y tres (03), niveles de presentación de los resultados con los rangos esperados.

## **2.3. Población y muestra**

### **2.3.1 Población**

Para Hernández, et al (2010), “Habitantes es el conjunto de personas de todos los casos que concuerdan con determinadas relaciones. Los habitantes deben situarse visiblemente en relación con el lugar y en el tiempo” (p.174).

Según este alcance, la población de estudio es de 100 trabajadores, para esta determinación se consideró a los trabajadores administrativos que interactúan con la información de la unidad ejecutora 032- Oficina General de Infraestructura, como parte del pliego 007 del Ministerio del Interior.

A continuación, y a modo de ilustración de señala en tabla 3, las ejecutoras del pliego 007 del Ministerio del Interior (Mininter).

Tabla 3.

*Unidades Ejecutoras del Pliego 007 del Ministerio del Interior.*

N°	CÓDIGO	NOMBRES
1	001	Oficina General de Administración
2	002	Dirección de Economía y Finanzas de la PNP
3	005	III Dirección Territorial de Policía – Trujillo
4	009	VII Dirección Territorial de Policía – Lima
5	010	VIII Dirección Territorial de Policía – Huancayo
6	012	X Dirección Territorial de Policía – Cusco
7	018	Dirección de Aviación Policial
8	019	Dirección Ejecutiva de Educación y Doctrina PNP-DIREUD-PNP
9	020	Sanidad de la PNP
10	022	XI Dirección Territorial de Policía – Arequipa
11	026	Dirección Ejecutiva de Investigación Criminal y Apoyo a la Justicia PNP-DIRECAJ PNP
12	028	II Dirección Territorial de Policía – Chiclayo
13	029	Dirección Ejecutiva Antidrogas-DIREJANDRO PNP
14	032	Oficina General de Infraestructura

*Nota:* Ministerio del Interior 2017.

### 2.3.2 Muestra censal

Para el presente trabajo de investigación no se determinó el número de muestra, por cuanto se encuestó al total de colaboradores de la Unidad Ejecutora 032 – Oficina General de Infraestructura del Pliego 007 Ministerio del Interior, por consiguiente, se puede considerar como una muestra censal, donde el levantamiento de información consistió en encuestar a todos ellos, cien (100) colaboradores.

## 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

### 2.4.1 Técnica

Es así que en la técnica seleccionada para el estudio en mención corresponde a la encuesta, considerando la Validez por el juicio de expertos y la confiabilidad por la prueba de estadística Alfa de Cronbach, con el coeficiente de 0.857 para la variable sistema integrado de administración financiera y el coeficiente 0.863 para la variable Control Presupuestario.



## **Ficha técnica del instrumento Sistema Integrado de Administración Financiera**

**Nombre:** Cuestionario de opinión del sistema integrado de administración financiera

**Adaptación:** Nieto (2014), de la investigación, El Sistema Integrado de Administración Financiera, y la Gestión Financiera Presupuestal en el sector público en el Perú y Latinoamérica,

**Descripción del instrumento:** Es un temario de encuesta sobre el sistema integrado de información financiera. Consta de 25 ítems que operacionaliza la ejecución presupuestal, para lo cual toma como referencia el marco presupuestal.

### **Dimensiones del instrumento:**

- **Información presupuestal:** Está formado por 8 ítems, compuesto a su vez en cuatro indicadores: Presupuesto Institucional de Apertura (2 ítems), Presupuesto Institucional Modificado (2 ítems), cadena funcional programática (2 ítems) y Clasificador de Gastos e Ingresos (2 ítems).
- **Información de ejecución presupuestal:** Conformado por 10 ítems, que está compuesto por cinco indicadores: certificación (2 ítems), compromiso (2 ítems), devengado (2 ítems), girado (2 ítems) y pagado (2 ítems).
- **Información de operaciones de Ingresos:** Compuesto por 4 ítems, que se compone de dos indicadores: determinado (2 ítem) y recaudado (2 ítems).
- **Información de operaciones contables:** Conformado por 3 ítems, que se compone de cuatro indicadores: contabilización de registro (2 ítems) y emisión de reportes (1 ítem).

### **Calificación del instrumento**

Está compuesto el instrumento por una categoría de escalas del 1 a 5 donde el encuestado debe responder sobre la opinión que tiene sobre el SIAF señalada en

el ítem. Para ello las categorías que considera el cuestionario son: 5. Siempre, 4. Casi siempre, 3. A veces, 2. Casi nunca, 1. Nunca.

**Administración:** Autoadministrado.

**Validez del instrumento:** Criterios de validez de contenido. El instrumento tiene pertinencia, relevancia y claridad.

**Confiabilidad del instrumento:** Valor de consistencia interna de 0.857, Prueba estadística coeficiente Alfa de Cronbach,

### **Sistema Integrado de administración financiera**

Con la facilidad de contar con validez de contenido, “Nivel en los cuales grado en que los ítems responden a las dimensiones” (Hernández, et al 2010, p.220). El instrumento SIAF: para crear las dimensiones de las variables en la validez de cada una fue sometido a juicio de expertos, para ello el resultado por dimensiones se muestra en la tabla 4.

En la mencionada tabla 4, para la variable sistema integrado de administración financiera, hallamos en la opinión del experto, para información presupuestal, reportes de ejecución presupuestal, información de operaciones de ingreso e información de operaciones contables, que demuestran suficiencia al 100% tanto en pertinencia, el ítem concierne al conocimiento teórico formulado en relevancia, el ítem es apropiado para representar a la dimensión y en claridad, el ítem es conciso, exacto y directo.

En la confiabilidad del instrumento; se refirió a la consistencia interna del instrumento sistema integrado de administración financiera, aplicamos la prueba estadística Alpha de Cronbach, es así que originamos, los resultados de la prueba piloto en la tabla 5.

Tabla 4.

*Validez de contenido: Sistema Integrado de Administración Financiera.*

Variable: Sistema Integrado de Información Financiera		JUEZ 1, 2 y 3		
Dimensiones	Pertinencia	Relevancia	Claridad	
Dimensión 1: Información presupuestal	SI	SI	SI	
Dimensión 2: Información de Ejecución Presupuestal	SI	SI	SI	
Dimensión 3: Información de operaciones de ingreso	SI	SI	SI	
Dimensión 4: Información de operaciones contables	SI	SI	SI	

Tabla 5.

*Confiabilidad por Alfa de Cronbach.*

Valor de Alfa de Cronbach	Número de ítems
0.857	25

En tabla 5, se visualiza que el valor alfa es de 0.857, por tanto, certifica una alta confiabilidad y por tanto alta consistencia referente a los ítems del instrumento. Asimismo, en cuanto al resultado correlaciones ítem- ítem total, se aprecia que la correlación entre cada uno de los ítems de instrumento y el total de ítems se encuentra por encima del valor 0.2 para todos los ítems, lo que asegura entre los ítems una alta homogeneidad.

#### 2.4.2 Ficha técnica del instrumento: control presupuestario

**Nombre:** Cuestionario de opinión control presupuestario.

**Adaptación:** Paz (2015), de la investigación propuesta de un ejemplo de control presupuestal en el gasto corriente.

**Descripción del instrumento:** Es un cuestionario de Información sobre el control presupuestario. Según Paz (2015), “El control presupuestario radica fundamentalmente en la confrontación de números presupuestales con las reales, debiendo atender, primeramente, el principio de excepción, a los desvíos negativos de mayor importancia” (p.12).

El instrumento consta de 25 ítems, con las siguientes dimensiones, establecimiento de políticas de control presupuestal, verificación de conciliación presupuestaria de gastos, verificación de los saldos presupuestarios y verificación de la ejecución presupuestaria en gastos de personal.

### **Dimensiones del instrumento**

#### **Dimensión 1. Establecimiento de Políticas de control presupuestal**

Está conformado por 7 ítems, compuesto en tres indicadores: Compromiso de cumplimiento (2 ítems), control de las desviaciones (2 ítems), y verificación de la calendarización en la ejecución de gastos (3 ítems).

#### **Dimensión 2. Verificación de conciliación presupuestaria de gastos**

Se conforma de 7 ítems, que se componen de tres indicadores:

Orientaciones presupuestarias del gasto (2 ítems), formatos de conciliación de registros (2 ítems), y análisis de la información de registros de gastos (3 ítems).

#### **Dimensión 3. Verificación de los saldos presupuestarios**

Se ha conformado por 7 ítems, que se compone de tres indicadores: Orientaciones presupuestaria del gasto (2 ítem), Certificaciones de crédito presupuestario y compromiso anual (2 ítems) y Manejo de expedientes del SIAF (3 ítems).

#### **Dimensión 4. Verificación de la ejecución presupuestaria en las cadenas programáticas**

Se forma de 4 ítems, que se compone de dos indicadores: Registro de información por centro de costo (2 ítems) e Información de cuadros de necesidades (2 ítems).

### Calificación del instrumento

El instrumento está calificado mediante el compuesto de una escala de categorías de 1 a 5 donde el encuestado debe manifestar a la opinión que tiene sobre el control presupuestario indicada en el ítem. Las categorías que se considera en el cuestionario son: 5. Siempre, 4. Casi siempre, 3. A veces, 2. Casi nunca, 1. Nunca.

**Administración:** Autoadministrado

**Validez del instrumento:** Criterios de validez de contenido. El instrumento tiene pertinencia, relevancia y claridad en cada una de las dimensiones según el criterio de expertos, por tanto, el instrumento es aplicable.

**Confiabilidad del instrumento:** Valor de consistencia interna de 0.863, Prueba estadística coeficiente Alfa de Cronbach,

### Validez y confiabilidad del instrumento: Control Presupuestario

La Validez del instrumento: Con el objeto de contar con validez del contenido, “grado en que los ítems responden a las dimensiones” (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p.220).

Fue sometido a juicio de expertos el instrumento control presupuestario, para establecer la validez de cada una de las dimensiones de la variable.

El resultado por dimensiones se aprecia en la tabla 6.

Tabla 6.

*Validez de contenido: Control Presupuestario.*

Variable: Control Presupuestario		JUEZ 1, 2 y 3		
Dimensiones	Pertinencia	Relevancia	Claridad	
Establecimiento de Políticas de control presupuestal	SI	SI	SI	
Verificación de la conciliación presupuestaria de gastos	SI	SI	SI	
Verificación de los saldos presupuestarios	SI	SI	SI	
Verificación de la ejecución presupuestaria gastos de personal	SI	SI	SI	

En tabla 6, referente a la variable control presupuestal, hallamos, según la opinión del experto, los ítems de las dimensiones de la tesis, establecimiento de políticas de control presupuestal, verificación de la conciliación presupuestaria de gastos, verificación de los saldos presupuestarios, Verificación de la ejecución presupuestaria gastos de personal, señalan una suficiencia al 100%, tanto en eficacia, el ítem corresponde al significado teórico expresado, en relevancia, el ítem es adecuado para simbolizar a la dimensión y claridad, el ítem es directo exacto y conciso.

Al referirnos a la confiabilidad interna de la consistencia del instrumento control presupuestario, empleamos la prueba estadística Alpha de Cronbach. Ahi tenemos, los resultados de la prueba piloto en la siguiente tabla.

Tabla 7.

*Confiabilidad por Alfa de Cronbach.*

Valor de Alfa de Cronbach	Número de ítems
0.863	25

En la tabla 7, se advierte que el valor alfa es de 0.863, por lo tanto, asegura una alta consistencia entre los ítems del instrumento. Asimismo, resulta las Correlaciones ítem - ítem total, se aprecia que la correlación entre cada uno de los ítems de instrumento y el total de ítems está por arriba del valor 0.2 para todos los ítems, lo que garantiza alta homogeneidad entre los ítems.

## 2.5 Método de análisis de datos

Los datos fueron tabulados, una vez conseguida la información de la muestra de estudio, en correspondencia se obtuvo una base de antecedentes en una hoja de cálculo del programa Microsoft Office Excel (2010), en el siguiente paso se inició el proceso estadístico para conseguir las estadísticas que describen en tablas de frecuencia y figuras a través del software estadístico SPSS 20, cuya función nos condescendió presentar la información obtenida en tablas y figuras. En la parte segunda del estudio se tomó en cuenta el aplicarla estadística para la prueba de hipótesis, aquí se priorizó para el proceso, la esencia de los datos, al tratarse de

cifras ordinales, para ello se aplicó la prueba no paramétrica Rho de Spearman para la comprobación de hipótesis. Para los resultados estadísticos y su interpretación se tomó en cuenta la tabla 8.

Tabla 8.

*Interpretación de la correlación Rho de Spearman.*

Valor del coeficiente de correlación de Spearman	Interpretación
-1.00	Correlación negativa perfecta
-0.90	Correlación negativa fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.50	Correlación negativa media
-0.25	Correlación negativa débil
-0.10	Correlación negativa muy débil
0.00	No existe correlación alguna entre las variables
+0.10	Correlación positiva muy débil
+0.25	Correlación positiva débil
+0.50	Correlación positiva media
+0.75	Correlación positiva considerable
+0.90	Correlación positiva muy fuerte
+1.00	Correlación positiva perfecta

*Nota:* Hernández, Fernández y Baptista (2010, p.537).

## 2.6 Aspectos éticos de la investigación

La investigación del presente trabajo uso como base bibliográfica respetando la autoría de la información hallada, motivo por el cual se mencionan a la editorial, los autores con sus respectivos datos y detalles exigidos con la ética que éste conlleva.

Se tuvo en cuenta el criterio de autoría y los conceptos existentes tales como estilo de redacción de la Asociación de Psicólogos Americanos, la autora de la tesis efectuó las interpretaciones de las citas correspondientes, además de precisar la autoría de los instrumentos diseñados y recopilar la información, así como para el proceso de revisión por juicio de expertos para validar los instrumentos de investigación, por el que se someten todas las investigaciones para su validación antes de ser aplicadas.

### **III. Resultados**



### 3.1. Presentación de Resultados descriptivos

Por consiguiente, los resultados del proceso estadístico se exponen referente a las variables de estudio, sistema integrado de administración financiera y Control Presupuestal, información recogida de las indagaciones aplicadas a los trabajadores administrativos de la Ejecutora del Ministerio del Interior.

#### Sistema Integrado de Administración Financiera

La opinión que tienen los servidores administrativos de la ejecutora del Ministerio del Interior, respecto a la aplicación del sistema integrado de administración financiera, se observa en tabla 9.

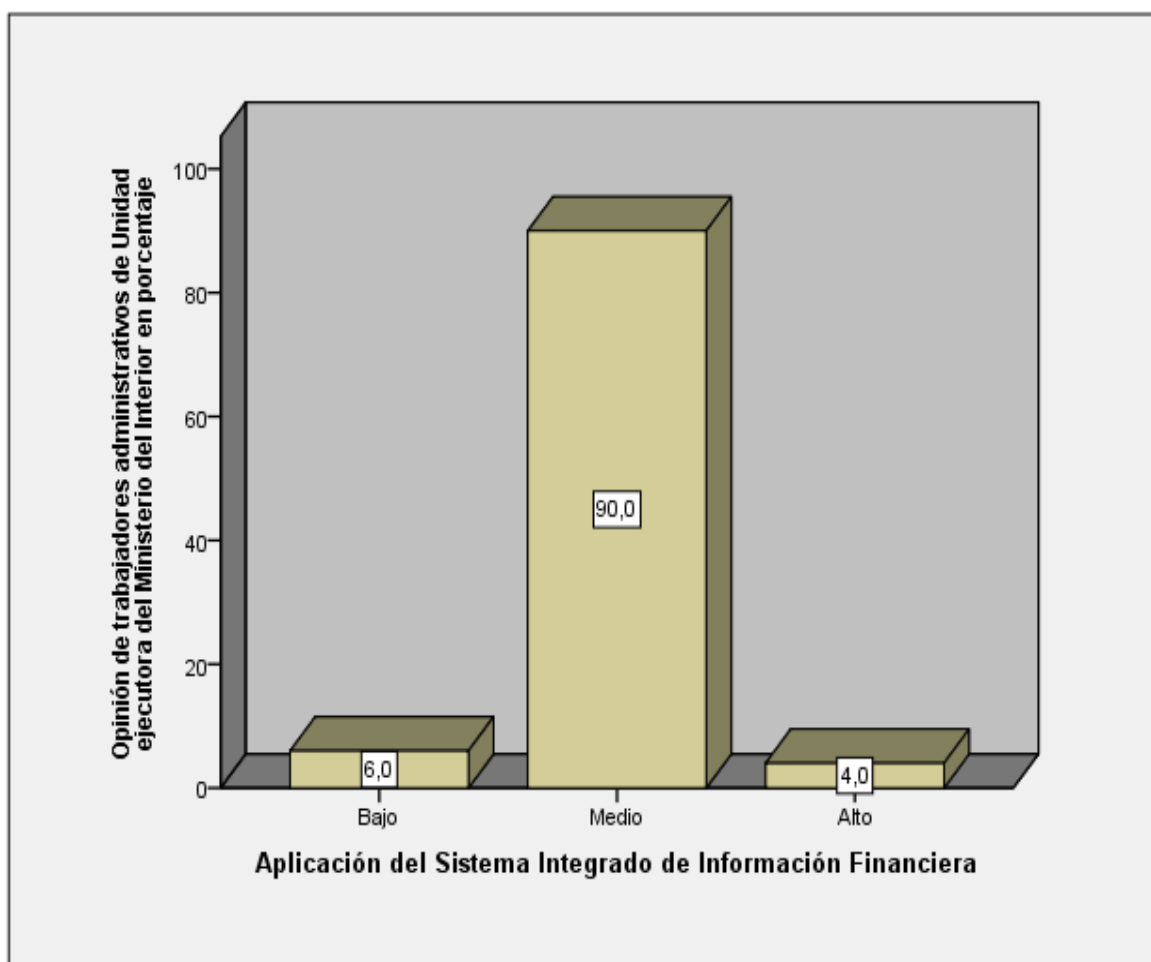
Tabla 9.

*Opinión sobre la aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera.*

Nivel de aplicación	Baremos	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Insatisfactorio	25 - 58	6	6.0%
Medianamente satisfactorio	59 - 92	90	90.0%
Satisfactorio	93 - 125	4	4.0%
Total		100	100%

Se nota en la tabla 9 que 90 personales administrativos de la unidad ejecutora 032 del Ministerio del Interior, que representa el 90.0 %, del muestrario de estudio, creen que la aplicación del SIAF se encuentra a un nivel mediano, mientras que, en la información presupuestal, información de ejecución presupuestal, información de operaciones de ingresos e información de operaciones contables. Asimismo, se ve que el 4.0 % de la muestra, constituida por 4 trabajadores administrativos emiten opinión que la aplicación del sistema integrado de administración financiera está en un nivel alto. Además, se observa que de la muestra presentada por 6 trabajadores administrativos el 6.0% revelan que la aplicación del sistema integrado de administración financiera se encuentra en un nivel bajo.

Se presenta en forma gráfica en la figura 1, los resultados de la aplicación del SIAF según criterio de los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Ministerio del Interior.



*Figura 1.* Opinión sobre la aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera.

Los resultados expuestos en la figura 1, se aprecia con objetividad y resalta el nivel medio de aplicación del sistema integrado de administración financiera, en opinión vertida por los colaboradores administrativos de la unidad ejecutora. En la imagen se evalúa que nueve de cada diez colaboradores administrativos, consideran que la aplicación del sistema integrado de administración financiera está entre medio y alto en la unidad ejecutora del Ministerio del Interior, información obtenida en el 2017.

## Información de Ejecución Presupuestal

La opinión que tiene el personal administrativo de la unidad ejecutora 032 del Ministerio del Interior, respecto a la información presupuestal del SIAF, se aprecia en tabla 10.

Tabla 10.

*Información Presupuestal del SIAF opinión de trabajadores administrativos de la unidad ejecutora.*

Nivel de aplicación	Baremos	Frecuencia (fi)	Porcentaje ( %)
<b>Insatisfactorio</b>	8 - 18	6	<b>6.0%</b>
<b>Medianamente satisfactorio</b>	19 - 29	69	<b>69.0. %</b>
<b>Satisfactorio</b>	<b>30 - 40</b>	<b>25</b>	<b>25.0%</b>
<b>Total</b>		<b>100</b>	<b>100%</b>

Se advierte en la tabla que 69 servidores administrativos de la ejecutora del Mininter, representado por el 69.0 %, del modelo de estudio, opinan que la información presupuestal se presenta en un nivel medio, con respecto a la presentación desagregada de la información presupuestal de apertura, contenida en el SIAF-SP, en cuanto a que si es confiable los reportes presupuestales que se modifican y los emplea el SIAF, además ha considerado las modificaciones presupuestarias a nivel funcional programático, en cuanto a que considera que el SIAF, hace más que se enlace a la cadena funcional programática de los ingresos destinados a la entidad. Se aprecia en la referida tabla 10 que el 25.0% de los administrativos de la unidad ejecutora, que representa a 25 servidores administrativos, que la información presupuestal se presenta en un rango alto. De otro lado, 6 trabajadores administrativos que representa el 6.0%, de la muestra, en la unidad ejecutora indica que se presenta en un nivel bajo la información presupuestal de aplicación entre el sistema integrado de administración financiera y la información presupuestal en el 2017.

Gráficamente se muestra en figura 2, el producto de la información presupuestal del SIAF sobre la opinión de los colaboradores administrativos de la unidad ejecutora del Ministerio del Interior.

En la figura 2, destaca el nivel medio de aplicación de información presupuestal del SIAF, según versión de los servidores administrativos de la unidad ejecutora. En la imagen se ve, por cada diez encuestados, 9 consideran que la información presupuestal del sistema integrado de administración financiera está en considerado en el nivel medio y alto en la unidad ejecutora del Ministerio del Interior, información obtenida en el 2017.

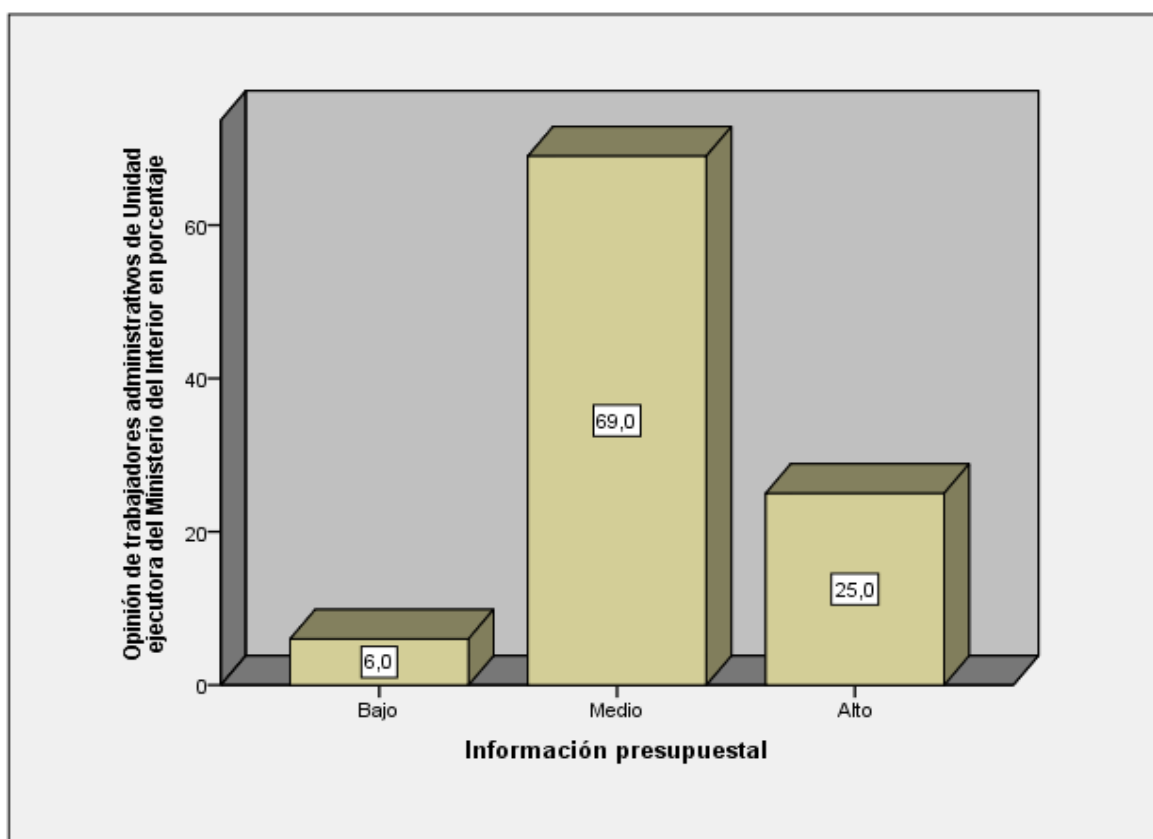


Figura 2. Dato Presupuestal opinión de administrativos de una unidad ejecutora Mininter.

### Información de Ejecución Presupuestal

La opinión que tienen los colaboradores administrativos de la ejecutora del Ministerio del Interior, respecto a la ejecución presupuestal del SIAF, se aprecia en tabla 11.

En la tabla 11 se nota que 75 servidores administrativos de la unidad ejecutora 0032 del Mininter, representa el 75.0 %, de lo estudiado, piensan que el informe de ejecución presupuestal se muestra en un nivel medio, con lo que respecta a la solicitud de certificación se ingresa en el módulo administrativo del SIAF, con los documentos de sustento respectivo, en el tiempo señalado en la directiva, y que el registro de la certificación se aprueba en el módulo presupuestal, en el tiempo señalado en la directiva, por tanto que el SIAF-SP respecto a la fase de compromiso reporta una adecuada información. También en tabla 11, se observa que los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora el 1.0%, representa a 1 administrativo, y opina que la ejecución presupuestal se refleja en un nivel alto. Sin embargo, el 24.0%, de la muestra, representada por 24 trabajadores administrativos de la unidad ejecutora indican que la ejecución presupuestal se establece en un nivel bajo de aplicación en el sistema integrado de administración financiera en el 2017.

Se presenta en la figura 3, la gráfica del resultado de la ejecución presupuestal del SIAF en opinión de los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Ministerio del Interior.

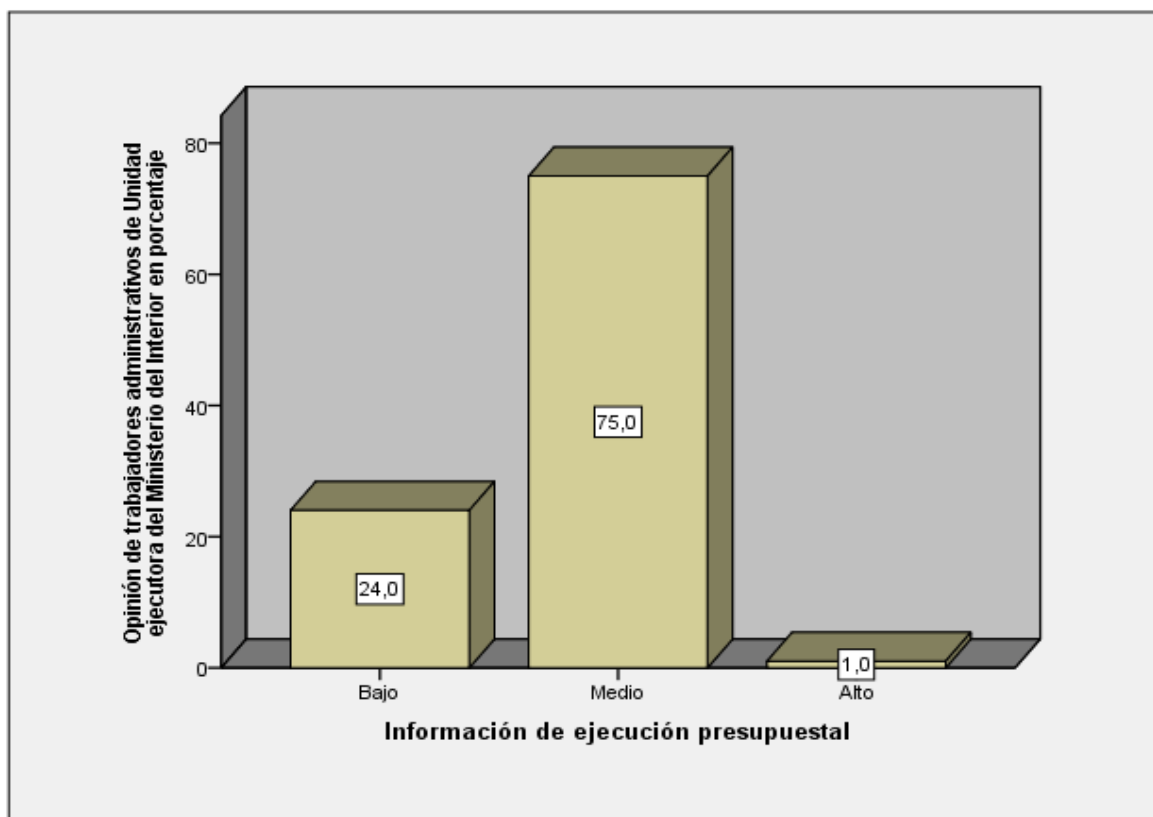
Tabla 11.

*Información de Ejecución Presupuestal opinión administrativos de la unidad ejecutora del MININTER.*

Nivel de aplicación	Baremos	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Insatisfactorio	10 - 23	24	24.0%
Medianamente satisfactorio	24 - 37	75	75.0%
Satisfactorio	38 - 50	1	1.0%
<b>Total</b>		<b>100</b>	<b>100%</b>

En la figura 3, destaca el nivel medio de aplicación de ejecución presupuestal del SIAF, según opinión de los servidores administrativos de la unidad ejecutora. Se ve en la figura que cada diez personas entre varones y damas administrativos consideran que la ejecución presupuestal del Sistema Integrado de Administración

Financiera ocupa el nivel medio y alto en la unidad ejecutora del Ministerio del Interior, información obtenida en el 2017.



*Figura 3.* Información de Ejecución Presupuestal opinión de administrativos de una unidad ejecutora Mininter.

### **Información de operaciones de ingresos**

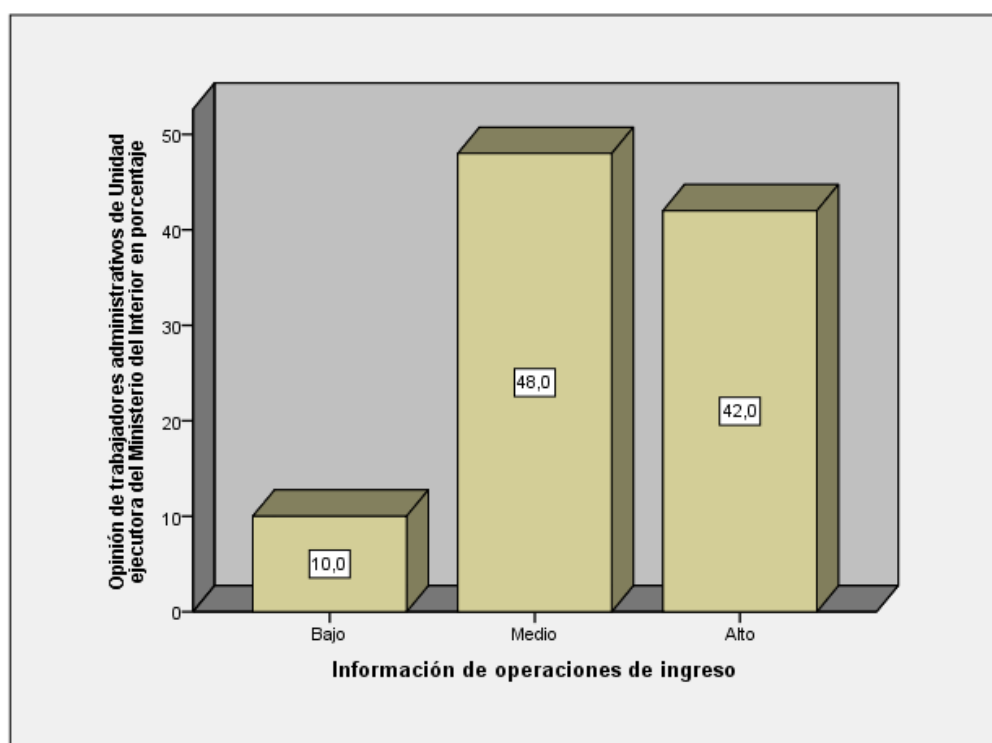
En la tabla 12 y figura 4, se observa que 48 trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Mininter, representa el 48.0 %, del estudio de la muestra, evalúan que la Información de operaciones de recursos se clasifica en un estado medio, con respecto a que en el fase del determinado está afectando al presupuesto en relación a los registros realizados, además en la citada fase del determinado se relaciona con eficiencia los recursos presupuestados por la Entidad, respecto al proceso en el SIAF-SP de la fase de Recaudado y que en la cual se reporta una información real de la ejecución financiera de ingresos en la entidad. Se aprecia en la tabla 12 que el 42.0% de los servidores públicos la unidad ejecutora, representa a 42 administrativo, opinan que la Información de operaciones

de ingresos está representada en un nivel alto. De otro lado, el 10.0%, de lo que se muestra, representa a 10 personal administrativas de la unidad ejecutora y opinan que las operaciones de ingresos se presentan en un nivel bajo en cuanto a la Información de las operaciones de ingresos bajo de aplicación en el SIAF en el 2017

Tabla 12.

*Información de operaciones de ingresos en opinión administrativos unidad ejecutora Mininter.*

Nivel de aplicación	Baremos	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Insatisfactorio	4 - 9	10	10.0%
Medianamente satisfactorio	10 - 15	48	48.0%
Satisfactorio	16 - 20	42	42.0%
<b>Total</b>		<b>100</b>	<b>100%</b>



*Figura 4. Información operaciones de ingreso opinión administrativos unidad ejecutora Mininter.*

En la figura 4, se muestra la opinión vertida de los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora 0032 del Mininter, que la información de operaciones de ingresos del SIAF esta presenta un nivel medio. De la cual nueve de cada diez trabajadores administrativos, creen que la Información de operaciones de ingresos del SIAF está entre medio y alto en el Ministerio del Interior, unidad ejecutora 032.

### **Información operaciones contables**

De acuerdo con opinión recabado por los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Ministerio del Interior, respecto a la Información operaciones contables del SIAF, se muestra en la tabla siguiente:

Tabla 13.

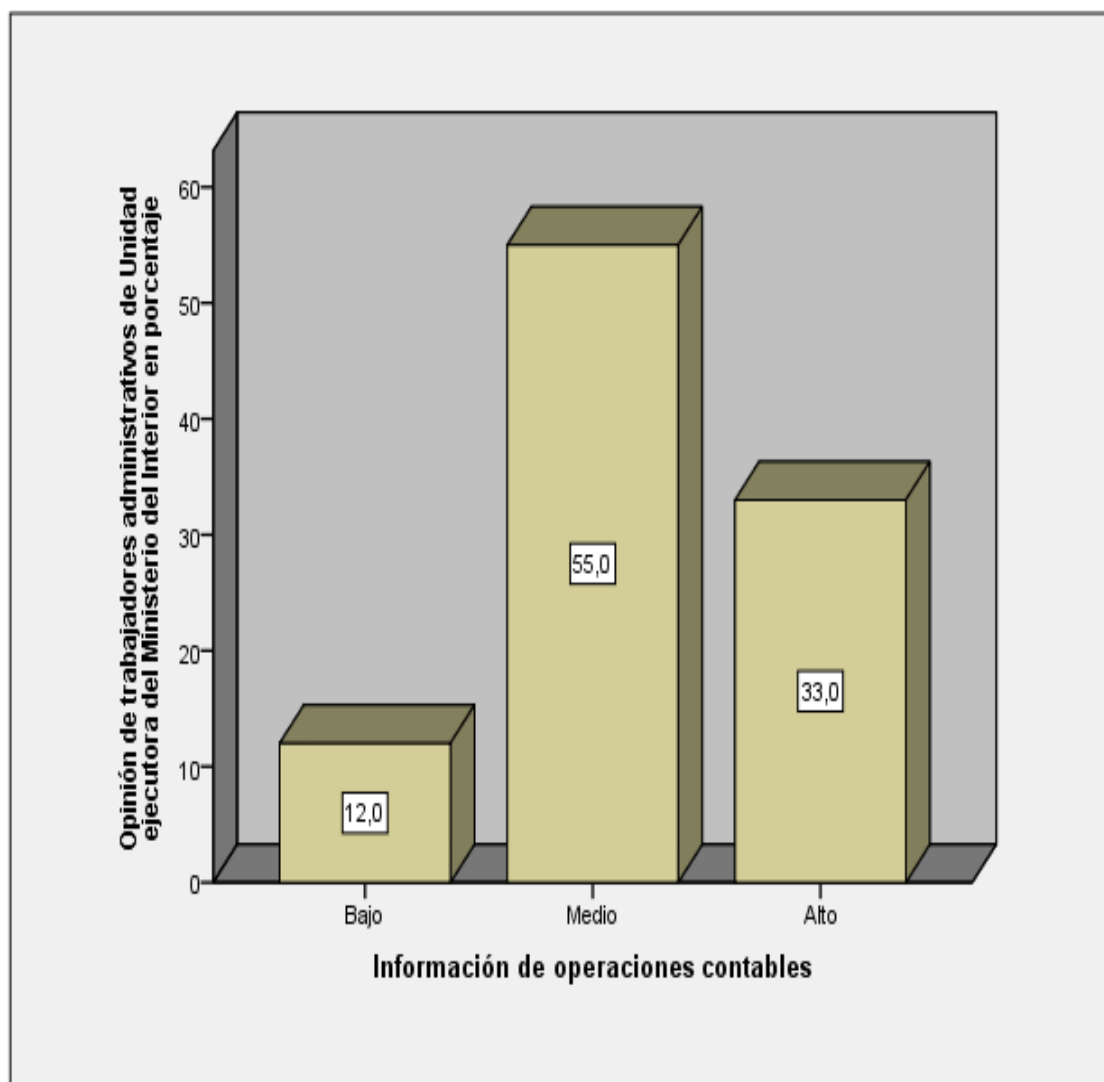
*Información de operaciones contables opinión trabajadores unidad ejecutora Mininter.*

Nivel de aplicación	Baremos	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Insatisfactorio	3 - 7	12	12.0%
Medianamente satisfactorio	8 - 11	55	55.0%
Satisfactorio	12 - 15	33	33.0%
Total		100	100 %

En la tabla 13 se observa que el 55.0 %, que representa a 55 trabajadores administrativos de la unidad ejecutora 0032 del Mininter, de la muestra de estudio, consideran que la información de operaciones contables se ve en un nivel medio, en lo que respecto a la realización del registro contable en el SIAF-SP, además que los reportes contables, del SIAF, sirven para saber la situación de la entidad y por consiguiente la toma de decisiones asimismo el plan de cuentas contable permite un enlace directo con las partidas específicas presupuestales. En tanto en tabla 13, que visualiza que el 33.0% de los trabajadores administrativos la unidad ejecutora, el cual está representado por 33 administrativo, opina que la información de operaciones contables muestra un nivel alto. Sin embargo, el 10.0%, de la muestra, del que se entrevistó a 10 trabajadores administrativos de la unidad ejecutora aprecia que la Información de operaciones contables se presenta en un nivel bajo de aplicación en el SIAF en el 2017.



Se muestra en la gráfica, presentada en la figura 5, lo que resulto de la Información de operaciones contables del SIAF en opinión de las personas administrativas de la unidad ejecutora del Ministerio del Interior.



*Figura 5.* Información de operaciones contables opinión administrativos unidad ejecutora Mininter.

En la figura 5, según opinión de los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora 032 del Mininter, que la Información de operaciones contables del SIAF se representa en un nivel medio. De la cual se observa que ocho de cada diez trabajadores administrativos, consideran información de operaciones contables del SIAF está entre medio y alto en la unidad ejecutora del Ministerio del Interior.

## Control presupuestario

La opinión que tienen los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Ministerio del Interior, respecto al control presupuestario, se aplicó en la tabla 14

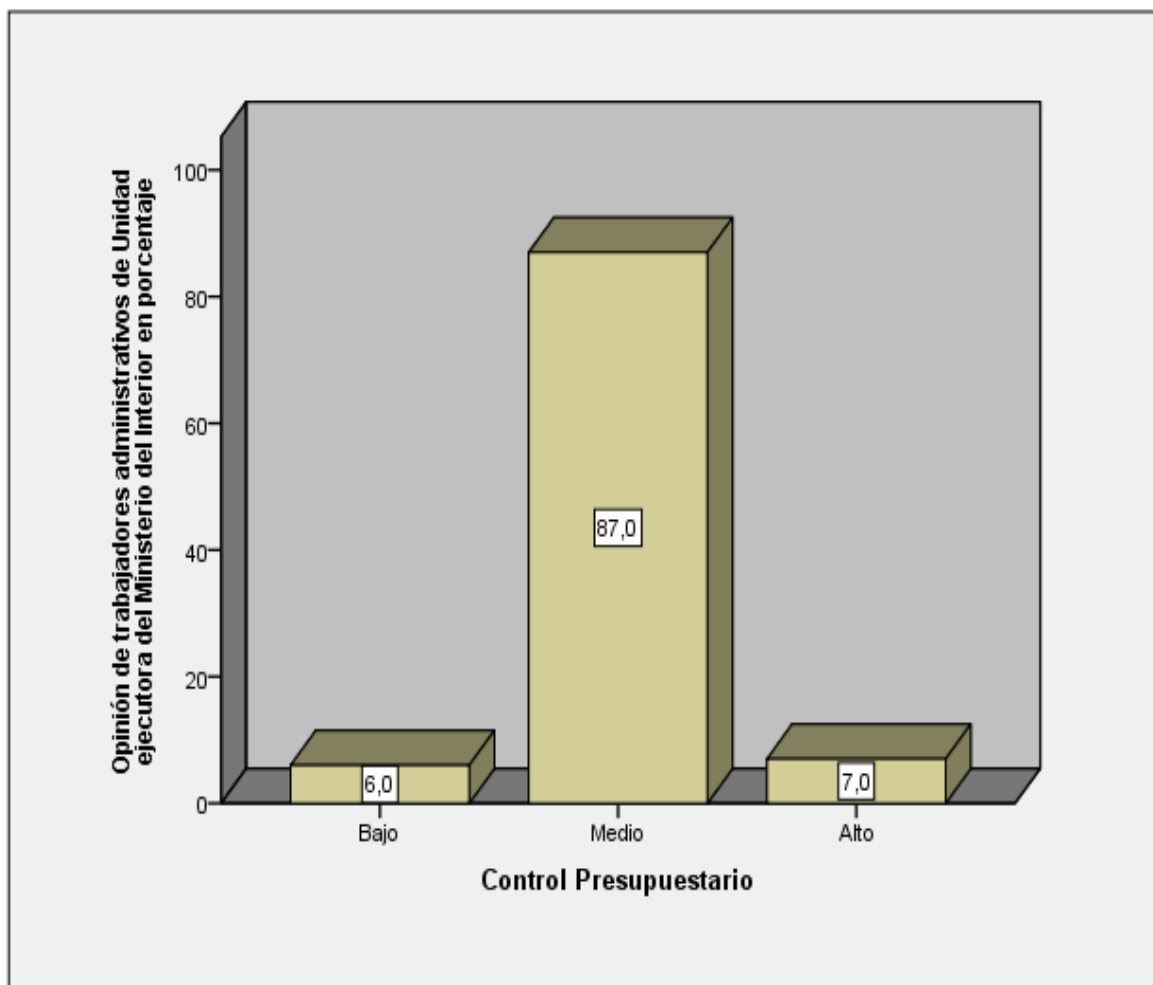
Tabla 14.

*Control Presupuestario opinión trabajadores administrativos unidad ejecutora Mininter.*

Nivel de aplicación	Baremos	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Insatisfactorio	25 - 58	6	6.0%
Medianamente satisfactorio	59 - 92	87	87.0%
Satisfactorio	93 - 125	7	7.0%
<b>Total</b>		<b>100</b>	<b>100 %</b>

En la tabla 14 se observa que 87 personas administrativos de la unidad ejecutora del MININTER, representa el 87.0 %, de la muestra de estudio, considero que la aplicación del control presupuestario se estableció en un nivel medio, en lo que concierne al establecimiento de políticas de control presupuestal, verificación de la conciliación presupuestaria de gastos, verificación de los saldos presupuestales y verificación de la ejecución presupuestaria en las cadenas programáticas. Muestra la tabla 14, que el 7.0% de las personas administrativas de la unidad ejecutora, representa a 7 administrativos, opinan que el control presupuestario se dio en un nivel alto. Del cual el 6.0%, de la muestra, que representa a 6 trabajadores de la unidad ejecutora consideran que el control presupuestario se presenta en un nivel bajo en el Mininter en el 2017.

Se presenta en figura 6, el grafico de los resultados de control presupuestario en sugerencia de los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Ministerio del Interior.



*Figura 6.* Control presupuestario en opinión de trabajadores administrativos de Mininter.

En la figura 6, según opinan los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Mininter, que el control presupuestario se encuentra en el nivel medio. Considerando que nueve de cada diez trabajadores administrativos, indicaron que el control presupuestario está entre medio y alto en la unidad ejecutora del Ministerio del Interior.

### **Establecimiento de políticas de control presupuestal**

La opinión que tienen los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Ministerio del Interior, respecto establecimiento de políticas de control presupuestal, se muestra en tabla 15

Tabla 15.

*Establecimiento de Políticas de control presupuestal en opinión de trabajadores administrativos de Mininter.*

Nivel de aplicación	Baremos	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Insatisfactorio	7 - 16	15	15.0%
Medianamente satisfactorio	17 - 26	81	81.0%
Satisfactorio	27 - 35	4	4.0%
Total		100	100 %

En la tabla 15 se puede leer que de 81 trabajadores administrativos de la ejecutora del Mininter, está representada por el 81.0%, de la muestra de estudio, considerando que el establecimiento de políticas de control presupuestal, se encuentra en un nivel medio de aplicación, en referencia a las funciones en las áreas correspondientes para control presupuestario, a los compromisos y cumplimientos en las áreas correspondientes para control presupuestario, al tratamiento de las desviaciones sustantivas que se registren en la ejecución presupuestal, al seguimiento y monitoreo de la ejecución presupuestal, con relación al marco presupuestal programado, a la verificación que la ejecución de los gastos de cada mes guarda relación con los calendarios de compromisos en la entidad. Asimismo, en la tabla 15, se observa que el 4.0% de los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora, es representada por 4 trabajadores administrativos, los que manifestaron que el establecimiento de políticas de control presupuestal se ubicó en un nivel alto. De ahí que, el 15.0%, de la muestra, que representa a 15 servidores públicos administrativos opinaron que el establecimiento de políticas de control presupuestal se presenta en un nivel bajo unidad ejecutora del Ministerio del Interior en el 2017.

El resultado se presentó gráficamente en la figura 7, relacionado al de establecimiento de políticas de control presupuestal en opinión de los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Ministerio del Interior.

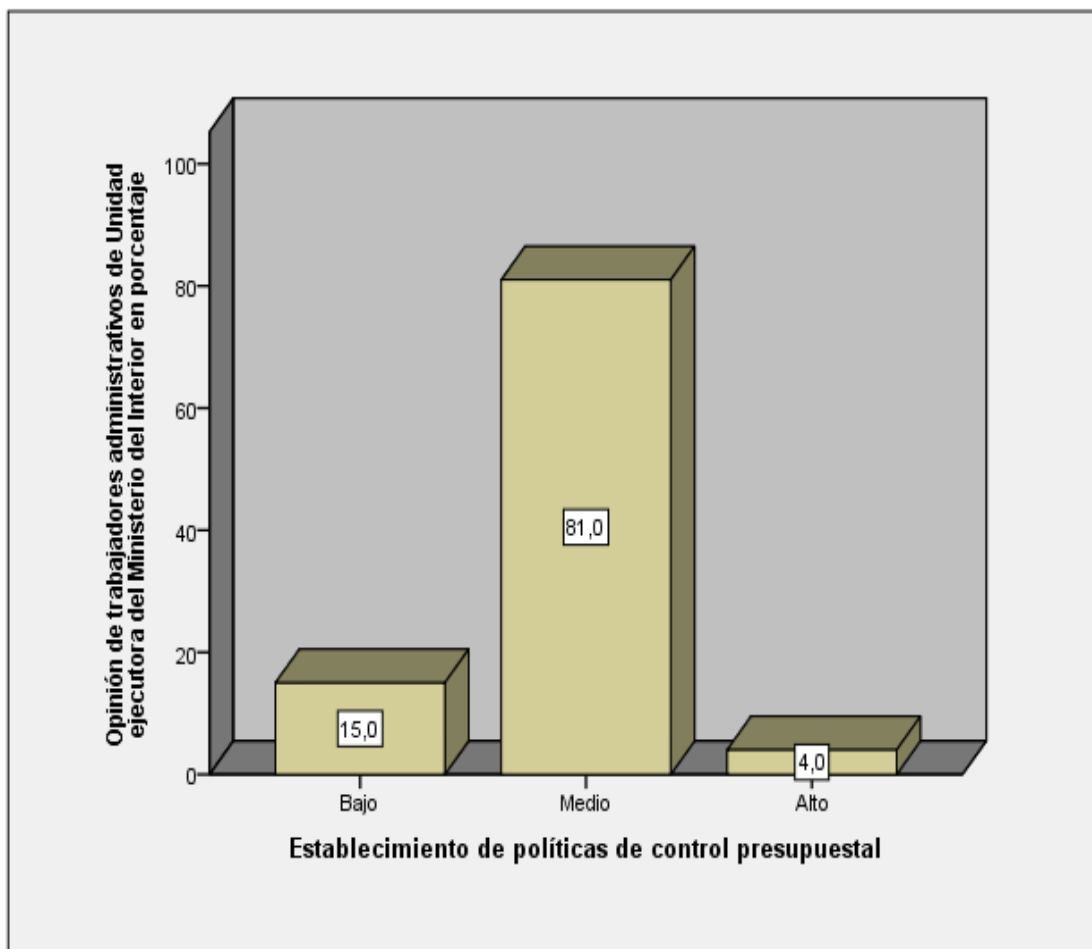


Figura 7. Establecimiento de políticas de control presupuestal opinión administrativos Mininter.

En la figura 7, opinaron los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Mininter, que el establecimiento de políticas de control del presupuesto se presenta en el nivel medio. Para lo cual se consideró que nueve de cada diez trabajadores administrativos, consideran que el establecimiento de políticas de control presupuestal está entre medio y alto en la unidad ejecutora del Ministerio del Interior.

### **Verificación de la conciliación presupuestaria de gastos**

La opinión que tienen los usuarios administrativos de la unidad ejecutora del Ministerio del Interior, respecto a la verificación de la conciliación presupuestaria de gastos, se aprecia en tabla 16.

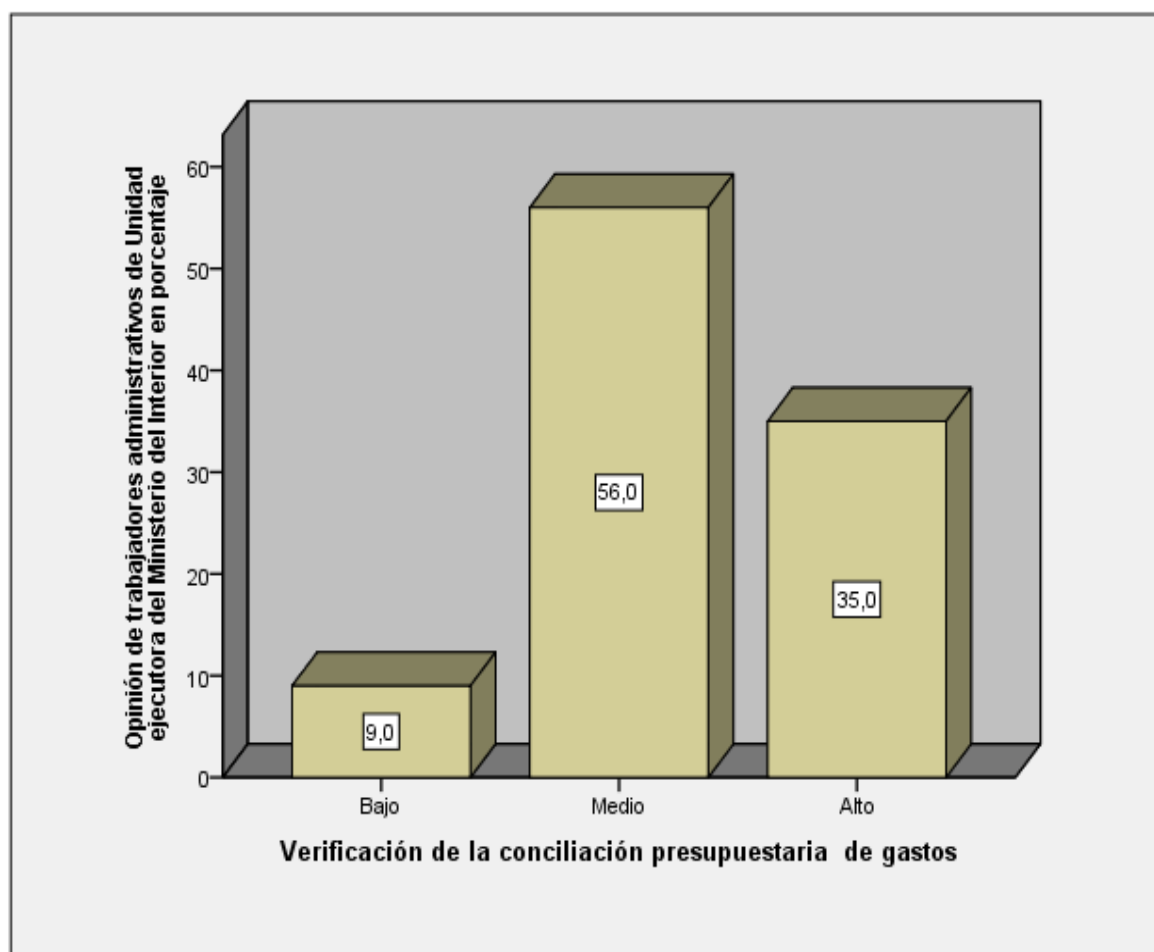
Tabla 16.

*Verificación de la conciliación presupuestaria de gastos en opinión de trabajadores administrativos.*

Nivel de aplicación	Baremos	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Insatisfactorio	7 - 16	9	9.0%
Medianamente satisfactorio	17 - 26	56	56.0%
Alto	27 - 35	35	35.0%
Total		100	100 %

En la tabla 16 se ve que de 81 trabajadores administrativos de la ejecutora del Mininter, se presenta en un 81.0%, de la muestra del estudio, y creen que la verificación de la conciliación presupuestaria de gastos, se encuentra en un nivel medio de aplicación, en cuanto a que existe un compromiso de la entidad para efectuar las conciliaciones en los plazos previstos, a que en la entidad el estudio de la información de los registros de gastos se realizan a diario, además que se cumple el plazo trimestral para el envío de información de conciliación de registros de gastos, que se detalla en los formatos de conciliación de registros de gastos toda la información que permitirá el análisis de las desviaciones. Se aprecia en la tabla 16 que el 35.0% de los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora, que está representada por 35 trabajadores administrativos, opinaron que la verificación de la conciliación presupuestaria de gastos se considera en un nivel alto. De otro lado, el 9.0%, de la muestra, fue obtenida de encuestar a 9 trabajadores administrativos; que emitieron como opinión que el establecimiento de políticas de control presupuestal se presenta en un nivel bajo unidad ejecutora del Ministerio del Interior en el 2017.

En la gráfica, presentada en la figura 8, según el resultado de verificación de la conciliación presupuestaria de gastos en opinión de los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Ministerio del Interior.



*Figura 8.* Verificación de la conciliación presupuestaria de gastos en opinión administrativos Mininter

En la figura 8, se visualiza, la opinión de los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Mininter que la verificación de la conciliación presupuestaria de gastos se haya en el nivel medio asimismo se aprecia que nueve de cada diez trabajadores administrativos, consideraron que el verificación de la conciliación presupuestaria de gastos está entre medio y alto en la unidad ejecutora del Ministerio del Interior.

### **Verificación los saldos presupuestarios**

De la opinión que tienen los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Ministerio del Interior, respecto a la verificación de saldos presupuestarios, se aprecia en tabla 17.

Tabla 17.

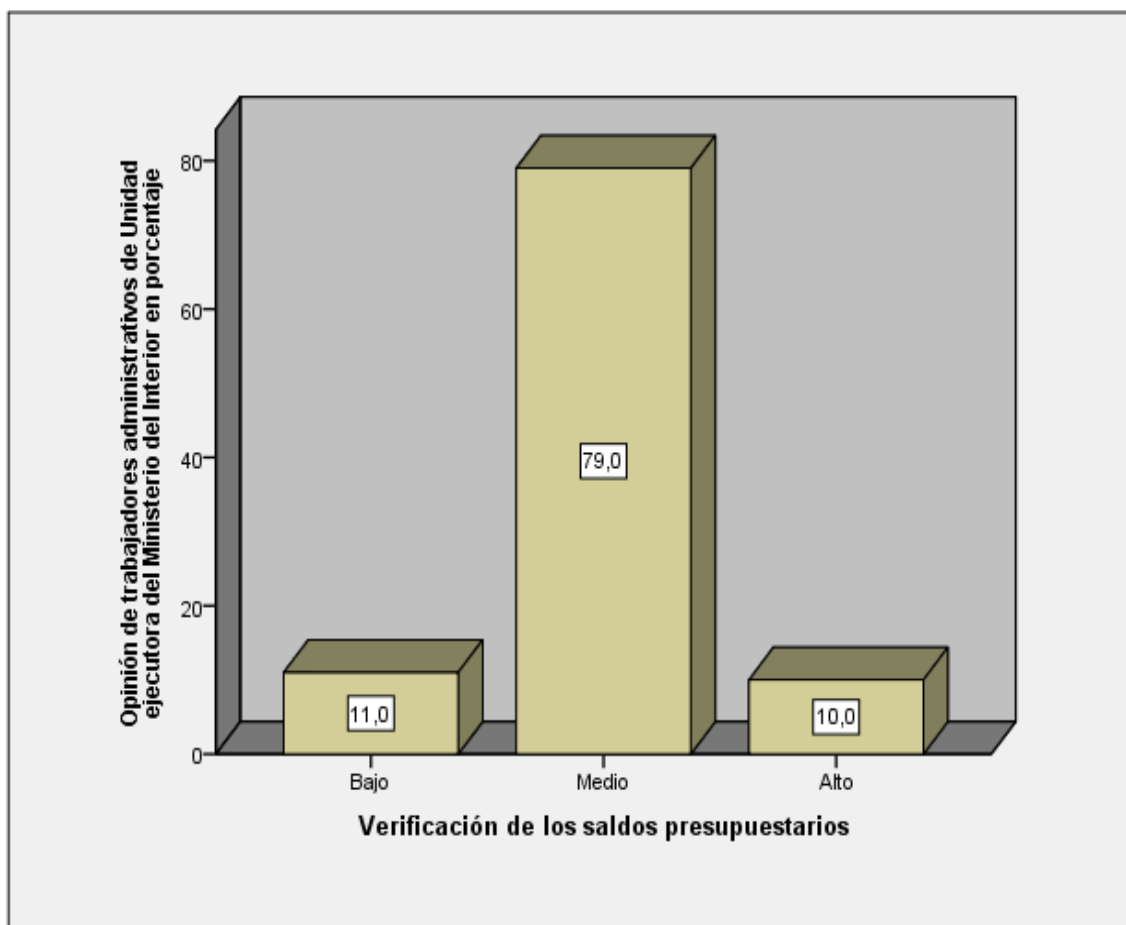
*Verificación de los saldos presupuestarios en opinión de trabajadores administrativos Mininter*

Nivel de aplicación	Baremos	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Insatisfecho	7 - 16	11	11.0%
Medianamente satisfecho	17 - 26	79	79.0%
Alto	27 - 35	10	10.0%
<b>Total</b>		<b>100</b>	<b>100 %</b>

En la tabla 17 se lee que 81 trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Mininter, está representada por el 79.0%, de la muestra de estudio, y consideran que la verificación de saldos presupuestarios, se halla en nivel medio, en cuanto a que los casos de no procedencia del trámite administrativo para ejecutar el gasto solicitado dicha situación se comunica a la oficina de presupuesto a la brevedad del caso, que en el caso de no ejecutarse el gasto solicitado y luego de anularse, se actualizan los saldos presupuestarios, que en el caso de efectuarse modificaciones en los registros de las certificaciones de crédito presupuestario se comunica con el debido plazo a la oficina de presupuesto, y que se actualiza la información en forma inmediata en el sistema de presupuesto cuando se realizan cambios en el proveedor u otros datos administrativos. Igualmente, en tabla 17, se aprecia que el 10.0% de los usuarios administrativos de la unidad ejecutora, que representa a 10 trabajadores administrativos, opina la verificación de saldos presupuestarios se encuentra en un nivel alto. Es así como, del 11.0%, de la muestra, que equivale a 11 trabajadores administrativos índico que la verificación de saldos presupuestarios se encuentra en un nivel bajo unidad ejecutora del Ministerio del Interior en el 2017.

En forma gráfica, se presenta en figura 9, el resultado de verificación de saldos presupuestarios en opinión de los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Ministerio del Interior.





*Figura 9.* Verificación de saldos presupuestarios opinión administrativos unidad ejecutora Mininter

En la figura 9, se puede verificar que los administrativos encuestados de la unidad ejecutora del Mininter, en relación a la verificación de saldos presupuestarios se presentan en un nivel medio. En la figura se lee que nueve de cada diez servidores administrativos, consideran que la verificación de saldos presupuestarios está entre medio y alto en la unidad ejecutora del Ministerio del Interior.

### **Verificación de ejecución en cadenas programáticas**

La opinión que manejan los administrativos de la unidad ejecutora del Ministerio del Interior, respecto a la verificación de ejecución en cadenas programáticas, se aprecia en tabla 18.

Tabla 18.

*Verificación de la ejecución presupuestaria en cadenas programáticas en opinión de trabajadores administrativos.*

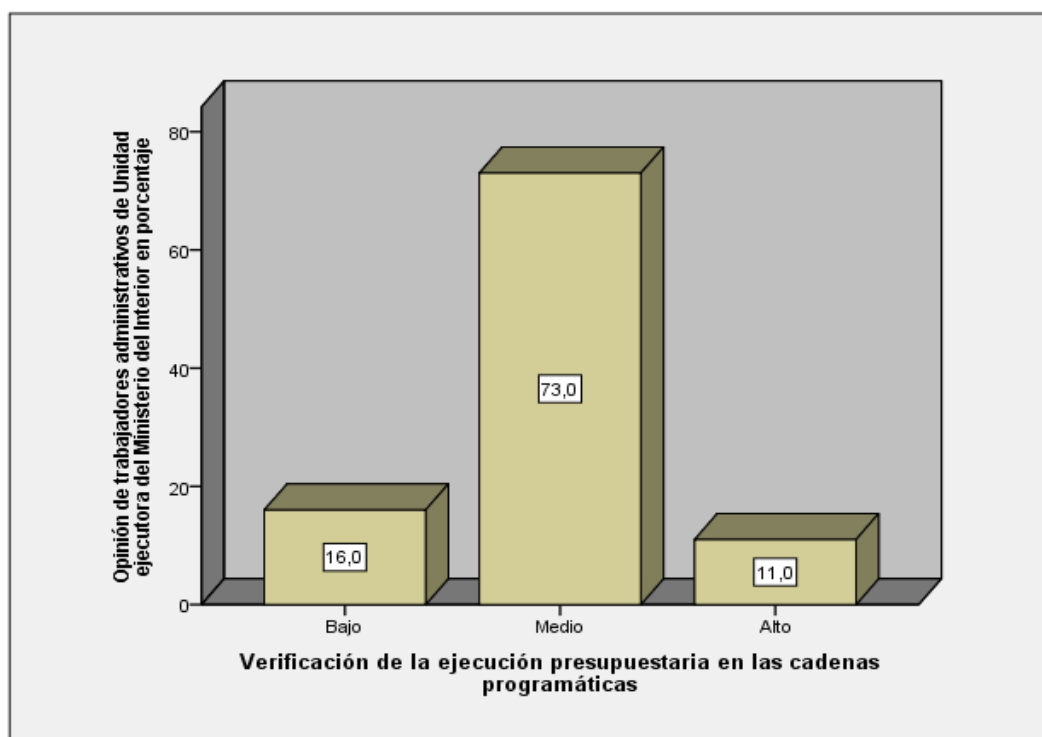
Nivel de aplicación	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Insatisfactorio	16	16.0%
Medio	73	73.0%
Alto	11	11.0%
<b>Total</b>	<b>100</b>	<b>100 %</b>

En la tabla 18 se describe que 81 trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Mininter, el cual está representada por el 81.0%, de la muestra de estudio, informaron que la verificación de ejecución en cadenas programáticas, se encuentra en nivel medio, en cuanto al manejo adecuado del listado mensual por el centro de costo referido a las planillas de personal, además a que se mantiene actualizada la ejecución presupuestaria correspondiente a los gastos del personal en el sistema de presupuesto de la entidad, y que la entidad cuenta con personal altamente capacitado, para el desempeño estratégico por resultados toda vez que se cuenta con un programa de capacitaciones programadas para el personal de la Institución en el proceso de ejecución presupuestal. Se consideró también en la tabla 18, que el 11.0% de los servidores administrativos de la unidad ejecutora, representa a 11 trabajadores administrativos, los que dieron su opinión indicando que la verificación de ejecución en la cadena programática se encuentra en un nivel alto. Se consideró que, el 16.0%, de la muestra, esta representa a 16 administrativos los cuales opinaron que la ejecución presupuestaria en cadenas programáticas se presenta en un nivel bajo en la unidad ejecutora del Ministerio del Interior en el 2017.

Se presenta en la gráfica de la figura 10, el resultado relacionado a la verificación de ejecución presupuestaria en las cadenas programáticas; según versión de los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Ministerio del Interior.

Según la figura 10, de la opinión vertida por los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Mininter, indican que la verificación de ejecución

presupuestaria en las cadenas programáticas se halla en el nivel medio. En la imagen se revela que nueve de cada diez trabajadores administrativos, consideran que la verificación de ejecución presupuestaria en las cadenas programáticas está entre medio y alto en la ejecutora del Ministerio del Interior.



*Figura 10.* Verificación de la ejecución presupuestaria en las cadenas programáticas en opinión de administrativos de la unidad ejecutora Mininter.

### 3.2. Resultados Correlacionales

Los resultados son presentados a través de la prueba de correlación Rho de Spearman, prueba no paramétrica para datos ordinales, tanto para la hipótesis general como para las hipótesis específicas.

#### **Aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera y Control Presupuestario**

H<sub>0</sub>: La aplicación del SIAF no se relaciona significativamente con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior.

H<sub>i</sub>: La aplicación del sistema integrado de administración financiera se relaciona significativamente con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior.

Para el nivel de significancia (Sig.bilateral) < 0,05, se rechaza la Hipótesis Nula.

Tabla 19.

*Sistema Integrado de Administración Financiera y Control Presupuestario.*

Correlaciones				
Rho de Spearman	Sistema Integrado de Administración Financiera	Coeficiente de correlación	Sistema Integrado de Administración Financiera	Control Presupuestario
			1,000	,618**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100
	Control Presupuestario	Coeficiente de correlación	,618**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	100	100

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Se concluye en la tala 19 que existe una correlación estadística significativa de **0,618** “paralelo positivo medio” de acuerdo con Hernández et al (2010) entre la aplicación del sistema integrado de administración financiera con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior, según opinión de los trabajadores administrativos, mostrando un nivel de confianza del 95%.

## Información Presupuestal y Control Presupuestario

### Hipótesis específica 1

H<sub>0</sub>: La información presupuestal del sistema integrado de administración financiera no se relaciona significativamente con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior

H<sub>i</sub>: La información presupuestal del módulo del sistema integrado de administración financiera se relaciona de forma significativa con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior.

Para un nivel de significancia (Sig. Bilateral) < 0,05, se objeta la Hipótesis Nula.

Del resultado conseguido en tabla 20, se infiere que existe una correlación estadística y significativa de **0,443** “correlación positiva media” de acuerdo con Hernández et al (2010), basada en la información presupuestal del sistema integrado de administración financiera con el control presupuestario en una unidad ejecutora del Ministerio del Interior, opinión emitida por los trabajadores administrativos, con un nivel de confianza del 95%.

Tabla 20.

*Información Presupuestal del SIAF y Control Presupuestario.*

Correlaciones				
			Información Presupuestal	Control Presupuestario
Rho de Spearman	Información Presupuestal	Coefficiente de correlación	1,000	,443**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100
	Control Presupuestal	Coefficiente de correlación	,443**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	100	100

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

## Información ejecución presupuestal y control presupuestario

### Hipótesis específica 2

H<sub>0</sub>: La información de ejecución presupuestal del módulo del sistema integrado de administración financiera no encuentra relación significativa con el control presupuestario en una unidad ejecutora del Ministerio del Interior.

H<sub>i</sub>: La información de ejecución presupuestal del sistema integrado de administración financiera corresponde significativamente con el control presupuestario en una ejecutora del Ministerio del Interior.

Para un nivel de significancia (Sig.bilateral) < 0,05, se rechaza la Hipótesis Nula.

Del resultado adquirido se describe en la tabla 21, que existe una correlación estadísticamente y significativamente de **0,389** “similitud positiva baja” de acuerdo con Hernández et al (2010), entre la información de ejecución presupuestal del sistema integrado de administración financiera con el control presupuestario en una unidad ejecutora del Ministerio del Interior, siendo como resultado un nivel de confianza de 95% de acuerdo con la versión de los trabajadores.

Tabla 21.

*Información ejecución presupuestal del SIAF y Control Presupuestario.*

Correlaciones				
			Información de Ejecución Presupuestal	Control Presupuestal
Rho de Spearman	Información de Ejecución Presupuestal	Coefficiente de correlación	1,000	,389**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100
	Control Presupuestal	Coefficiente de correlación	,389**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	100	100

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

### Información de operaciones de Ingresos y Control Presupuestario

#### ***Hipótesis específica 3***

H<sub>0</sub>: El reporte de operaciones de Ingresos del sistema Integrado de administración financiera no se relaciona significativamente con el control presupuestario en una Ejecutora del Ministerio del Interior.

H<sub>i</sub>: La información de operaciones de Ingresos del sistema integrado de administración financiera se vincula significativamente con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior.

Para un nivel de significancia (Sig. bilateral) < 0,05, se objeta la Hipótesis Nula

Del resultado obtenido en tabla 22, se infiere que estadísticamente significa de 0.548 de “correlación positiva media” de acuerdo con Hernández et al (2010) entre la Información de operaciones de Ingresos del Sistema Integrado de Administración Financiera con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior, mostrando un nivel de confianza del 95% en opinión de los trabajadores administrativos.

Tabla 22.

Información de operaciones de ingresos del SIAF y control presupuestario.

Correlaciones				
			Operaciones de Ingreso	Control Presupuestario
Rho de Spearman	Operaciones de Ingreso	Coefficiente de correlación	1,000	,548**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100
	Control Presupuestario	Coefficiente de correlación	,548**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	100	100

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

### Información de operaciones contables y control presupuestario

#### Hipótesis específica 4

H<sub>0</sub>: La Información de operaciones contables del sistema integrado de administración financiera no se relaciona significativamente con el control presupuestario en una ejecutora del Ministerio del Interior

H<sub>i</sub>: La Información de operaciones contables del sistema integrado de administración financiera se vincula significativamente con el control presupuestario en el Ministerio del Interior.

En el nivel de significancia (Sig. bilateral) < 0,05, se rechaza la Hipótesis Nula.

Tabla 23.

*Información operaciones contables del SIAF y control presupuestario.*

Correlaciones			Operaciones Contables	Control Presupuestario
Rho de Spearman	Operaciones Contables	Coefficiente de correlación	1,000	,459**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100
	Control Presupuestario	Coefficiente de correlación	,459**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	100	100

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Para un nivel de significancia (Sig. bilateral) < 0,05, se deniega la Hipótesis Nula.

En tabla 23, del resultado obtenido se infiere que hay una analogía estadísticamente significativa de **0,459** “correlación positiva media” según Hernández et al (2010), entre la Información de operaciones contables del sistema integrado de administración financiera con el control presupuestario en una unidad ejecutora del Ministerio del Interior, con un nivel de confianza del 95% según apreciación de los trabajadores administrativos.



## **IV. Discusión**

En este capítulo y después de obtener los resultados presentados en el capítulo III, se comparan con los antecedentes del presente trabajo de tesis, mediante el cual ratificara las hipótesis planteadas, logrando determinar que la hipótesis general cuyo planteamiento fue la aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera se vincula significativamente con el control presupuestal en una Ejecutora del Ministerio del Interior, se deduce que existe una correlación moderada estadísticamente significativa de **0,618** y un  $p: 0,000 < \alpha: 0,01$ , con un nivel de confianza del 99%.

Este resultado hace relevancia a la postura de la investigación con el estudio de Chambergó (2017), de la aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera y la evaluación del presupuesto por resultados en los gobiernos distritales del sur y Lima, La investigación fue de tipo aplicada y el planteamiento de investigación correlacional explicativo de corte transversal. El instrumento aplicado fue un cuestionario de opinión sobre aplicación del SIAF y el presupuesto por resultados. La muestra de estudio estuvo constituida por 53 técnicos profesionales de las Municipalidades Distritales de Villa María del Triunfo, Villa el Salvador y San Juan de Miraflores seleccionados por muestreo probabilístico aleatorio simple. La prueba estadística la hizo aplicando ji cuadrado-corregida ( $X_t$ ,  $X_c$ ), prueba que a nuestro parecer no fue la adecuada por cuanto esta prueba se aplica para conocer la dependencia o independencia de las variables o para verificar si la variancia observada corresponde a la esperada. Los principales hallazgos del estudio señalan que la información presupuestal para la ejecución del gasto en comparación al presupuesto original aprobado, influye en el grado de certeza de la ejecución versus lo programado en el gasto ( $12.03 > 3.84$ ), que la información de ejecución presupuestal incide en el monto de las variaciones de los ingresos totales en confrontar con el PIA y PIM ( $19.09 > 3.84$ ); que la eficacia en materia de operaciones de ingreso influye en la capacidad de ejecución de lo presupuestado ( $16.39 > 3.8416$ );. El estudio recomienda que el presupuesto del gobierno local debe ser elaborado para decisiones que facilite su uso, desarrollando actividades de planificación simple, ordenada y coherente para que su ejecución sea efectiva.

Según la opinión de los trabajadores entre la información presupuestal del SIAF con el control presupuestario en una unidad ejecutora del Ministerio del

Interior existe una correlación media estadísticamente significativa con un coeficiente de **0,443** y  $p: 0,000 < \alpha: 0,01$ .

Por otro lado, este resultado se confirma con el estudio de Paz (2015), cuyo objetivo fue desarrollar el planteamiento de un Modelo de Control Presupuestal en el Gasto Corriente para el Ejército Peruano. Trabajo que también toca la importancia de la información presupuestal como un componente fundamental en para un sistema de administración financiera. El estudio aplicó técnicas de la investigación documental y de campo y una entrevista estructurada. Los resultados de la investigación señalan para el control presupuestal que existen políticas de control, a través de difusión de normas, procedimientos y lineamientos en las diversas fases del proceso presupuestario, el 23% de los empleados que fueron encuestados manifestaron que continuamente se mantienen informados de cualquier hecho que ocurriese y el 70.5% de los encuestados revelan que siempre, resultado que es concordante con lo que se ha descrito en el presente trabajo de investigación donde para 69 trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Mininter, que significa el 69.0 %, de la muestra de estudio, manifiesta que la información presupuestal esta presentada en un nivel medio, con relación a la presentación desagregada de la información presupuestal de apertura, contenida en el SIAF-SP, en cuanto a que si es confiable la información presupuestal reformado que maneja el SIAF, además si la información presupuestal modificado ha considerado los cambios realizados al presupuesto a nivel funcional programático, en cuanto a que considera que el SIAF, hace más viable la cadena funcional programática de los recursos asignados a la entidad. Por lo tanto, en la tabla 10, se observa que el 25.0% de los trabajadores administrativos la unidad ejecutora, que representa a 25 servidores administrativos, opina que se presenta en un nivel alto la información presupuestal.

Con relación a la segunda hipótesis específica “La información de la ejecución presupuestal del módulo del Sistema Integrado de Administración Financiera se relaciona significativamente con el Control Presupuestario, el resultado reportado es que encuentra una correlación baja estadísticamente significativa de **0,389** a través de la información de ejecución presupuestal del SIAF con el control presupuestario una unidad ejecutora del Ministerio del Interior, según apreciación del personal administrativo, con un nivel de confianza del 95%. Al respecto el

estudio de Rivas (2012), titulado *Administración Financiera Presupuestaria y cumplimiento del presupuesto en la industria de artes gráficas*, en el estudio descriptivo utilizó la técnica de investigación documental y de campo, entre ellas, observación de la unidad de análisis, análisis de los resultados de la investigación, entrevistas con profesionales del área, transcripción ordenada de los datos obtenidos y análisis de estándares establecidos. A través de la investigación se determinó que los distintos centros productivos del área de producción, reportan los consumos realizados, lamentablemente estos documentos no son consolidados en un único reporte que refleje las actividades productivas, aspecto necesario para que la información de la ejecución sea analizada correctamente y por consiguiente se tomen las medidas tanto preventivas como correctivas por parte de la administración financiera de la industria que imprime diarios, con lo que la información de la ejecución financiera constituye una de las etapas importantes que se traduce sin duda en una buena gestión institucional.

Los resultados obtenidos sobre información de operaciones de ingresos del SIAF con coeficientes de **0,548** y la Información de Operaciones Contables de **0,459** que en ambos casos corresponde a una correlación media y significativa porque  $p: 0,000 < \alpha: 0,01$ , así lo demuestran y permite asegurar, que la información de ingresos y de los aspectos contables de Ingresos del Sistema Integrado de Administración Financiera con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior.

Los trabajos que respaldan aun no tan frontalmente Zúñiga (2015), al observar los lineamientos de la preparación de las Proformas Presupuestarias en los países de Chile y Argentina comparada con Ecuador relacionadas con las estrategias implementadas, con la finalidad de determinar y probar la eficiencia, eficacia y calidad en los procesos de formulación y ejecución de presupuestos públicos del Ecuador. La investigación de enfoque cuantitativo señalan que existen diversos factores para que los presupuestos generales de los países no se ejecuten en su totalidad, se señalan las causas y deficiencias en el incumplimiento de las ejecuciones presupuestarias, ineficiencia en la elaboración de los Presupuesto, sobrestimación de los presupuestos, bajo el grado de intervención en la elaboración de los Presupuestos, falta de capacidad de ejecución, falta de mecanismos de control en la ejecución presupuestaria. Destaca que la información de todo el

proceso contribuye con el éxito de toda gestión financiera, así se trata de fondos del tesoro público de los estados o instituciones. No deja de ser importantes la experiencia reportada por el estudio de Nieto (2014), sobre Sistema Integrado de Administración Financiera y sosteniendo estos sistemas bien conducidos causa un significativo impacto en la gestión financiera/presupuestal en el sector público, según experiencia en el período 2011 al 2013. El estudio recomienda para obtener una buena gestión financiera/presupuestal en el sector público se propone perfeccionar y difusión de implementar el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP), así como de suministrar una adecuada plataforma informática a todas las unidades ejecutoras a nivel nacional, con el objetivo de que la ejecución presupuestaria elaborada a través del SIAF-SP, permita una información confiable para la gestión en el sector público.

## **V. Conclusiones**

## Conclusiones

- Primera.** Se ha probado una viable correlación estadística notable con un coeficiente de 0,618 con la aplicación del sistema integrado de administración financiera y el control presupuestario en la Ejecutora del Ministerio del Interior, posee un nivel de confianza del 99%.
- Segunda.** Existe correlación moderada de 0,443, estadísticamente significativa entre el informe del presupuesto SIAF con el control presupuestario en una unidad ejecutora del Ministerio del Interior.
- Tercera.** Existe correlación estadísticamente baja y significativa de 0,389 entre la información de ejecución presupuestal del módulo del sistema integrado de administración financiera con el control presupuestario para la ejecutora del Ministerio del Interior, con un nivel de confianza del 95%.
- Cuarta.** Existe una semejanza moderada estadísticamente demostrativa de 0,548 entre la Información de operaciones de Ingresos del Sistema Integrado de Administración Financiera con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior.
- Quinta.** Finalmente se prueba que está en una correlación moderada estadísticamente significativa de 0,459 entre el enunciado de las operaciones contables del sistema integrado de administración financiera con el control presupuestario en una unidad ejecutora del Ministerio del Interior, al mejor parecer de los servidores administrativos, a raíz de un nivel de confianza del 95%.

## **VI. Recomendaciones**



## Recomendaciones

**Primera.** Es recomendable que se elaboren presupuestos variables, debido a que las entidades públicas no cumplen de manera estricta con el presupuesto que se les ha sido designado. Estos presupuestos variables deben estar contemplados en el módulo del SIAF, considerando que basan en el análisis de las partidas presupuestales de gastos para determinar de qué manera varían, particularmente en periodos tan breves como de un mes o seis meses, evitándose las constantes modificaciones que se realizan cuando se diseña un presupuesto inflexible.

**Segunda.** Considero recomendable que debe existir una mayor coordinación entre el órgano de Logística y la Dirección de Presupuesto, toda vez que la primera envía un cuadro anual de necesidades tanto de bienes como de servicios al área de presupuesto, en donde muchas veces esta información no es identificada en el módulo del sistema integrado de administración financiera, por tanto no permite un riguroso control de los gastos y un estudio estricto de los recursos disponibles para cada partida específica.

**Tercera.** Se recomienda que dentro del área de logística se desarrolle una mejor versión el sistema integrado de administración financiera para que se realice una debida programación presupuestal con la finalidad de analizar las necesidades financiera futuras de cada una de las áreas de la entidad pública, y de esta manera asignar las partidas específicas donde les corresponde de acuerdo a los gastos que se han realizado dentro del periodo, sin la necesidad de realizar modificaciones y variaciones al presupuesto original.

**Cuarta.** Se recomienda mejorar el manejo del sistema integrado de administración financiera en las entidades públicas sobre todo en los gobiernos locales que no lo están aplicando, que es una de las herramientas más apropiadas para el adecuado control presupuestario. Este sistema

agregado a la operación del presupuesto anual permite el registro único de la ejecución de gasto e ingresos públicos complementando la información del proceso presupuestario, financiero y contable en sus fases diferentes, lo que facilita una visión completa y firme de la disponibilidad de los recursos financieros del Estado para su mejor asignación y toma de decisiones.

**Quinto.** Además del uso del SIAF, se propone que el control presupuestario debe ser complementado con informes de contabilidad y exámenes de auditoría, ya que se podrían analizar los cambios que pudieran experimentar los recursos financieros de la entidad pública controlando de esta manera el presupuesto que le es asignado.

## **VII. Referências bibliográficas**

- Albino, S. (2016). *El Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) y la integración contable en la Municipalidad Distrital de Ninacaca – Pasco periodo 2016*. Tesis para optar el grado de Maestro en Contabilidad. Universidad de Huánuco.
- Alvarado (1995). *Administración Financiera en las Entidades Públicas*. Lima – Perú: Rea Time E.I.R.L,
- Arce, G. (2016). *La contabilidad gubernamental como instrumento de información financiera y presupuestal y su incidencia en la toma de decisiones en las entidades públicas de la provincia de Huamanga, 2015*. Facultad de Ciencias Contables. Universidad Los Ángeles de Chimbote
- Blanco, E. (2009). *Presupuesto y principios del control presupuestario*. Universidad Nacional Experimental Politécnica “Antonio José de Sucre”. Puerto Ordaz. Venezuela.
- Congreso de la República (2016). Ley No 30518. *Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2017*. República del Perú.
- Congreso General de la Republica (2003). Ley No. 28112. *Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público*. Publicado en el diario oficial El Peruano el 27.11.2003.
- Congreso General de la Republica (2003). Ley 27209. *Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Publico*, publicada en el diario oficial El Peruano, el 28.01.2003.
- Congreso General de la Republica (2004). Ley No. 28411. *Ley del Sistema Nacional de Presupuesto*, publicado en el diario oficial El Peruano, el 1 de enero del 2004
- Chambergó, I. (2017). *La aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera y la evaluación del Presupuesto por Resultados en las Municipalidades de Lima Sur de Lima Metropolitana*. Tesis para optar el grado de Maestro de Contabilidad. Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Changa, L. y Campos, D. (2015). *El Sistema de Ejecución Presupuestal, como factor del ordenamiento administrativo-financiero en las Instituciones Públicas en la provincia de Huaura*. Tesis de grado Universidad Nacional Faustino Sánchez Carrión, Huacho-Perú
- Chu-Lau, R. (2008). *Ejecución presupuestal de los créditos suplementarios en la administración financiera del Ministerio de Educación*. Tesis para optar el grado de Contador Público. Universidad de San Martín de Porres.
- Echevarría, B. (2011). *La participación del auditor interno en el control presupuestal en una empresa de servicios contables y financieros*. Tesis para optar el grado de Maestro en Ciencias Económicas. Universidad San Carlos de Guatemala.

- Esquivel, O. (2010). *Incidencia de la implementación del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) en la planificación y ejecución del proceso presupuestario en la Municipalidad distrital del Santa*. Tesis para grado profesional. Universidad Privada Antenor Orrego. La Libertad–Perú.
- Farías, P. y Pimenta, C. (2011). *Sistemas Integrados de Administración Financiera para la gestión pública moderna*. Banco Interamericano de Desarrollo. BID.
- Gallegos, C. (2016). *Análisis del aporte de la implementación de un sistema integrado de información en el mejoramiento de la gestión administrativa financiera de las empresas*. Programa de Maestría en Dirección de Empresas. Universidad Andina Simón Bolívar. Ecuador.
- Gómez, M. (2013). *La reforma de la Gestión Pública en Latinoamérica: su impacto en la transparencia y la divulgación de la información financiera*. Tesis Doctoral para optar el grado de Doctor en Finanzas.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2010). *Metodología de Investigación*. 4ta. Edición. México: Mc Graw Hill
- León, F. y Marquina, M. (2012). *Incidencia de la Implementación del Sistema De Administración Financiera (SIAF-SP), en los procesos contables Proyecto especial Chavimochic*. Tesis para grado profesional. Universidad Privada Antenor Orrego. La Libertad – Perú.
- Lahera, E. (2004). *Nuevas orientaciones para la Gestión Pública*, Revista CEPAL. Disponible en: <http://www.cepal.org/cgibin/>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2015). *Sistema Integrado de Administración Financiera para el Sector Público (SIAF-SP)*. Ministerio de Economía y Finanzas) - República del Perú Oficina General de Tecnologías de la Información – Implantación y Capacitación.
- Ministerio de Economía y Finanzas, (2011) *Guía Básica del Sistema Nacional del Presupuesto*. Lima-Perú, disponible en: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/guia\\_sistema\\_nacional\\_presupuesto.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf).
- Ministerio de Salud (2012). *Glosario de Términos Básicos de Presupuesto*. Oficina Ejecutiva de Planeamiento Estratégico. República del Perú.
- Muñoz, R. (2015). *La planificación y aplicación presupuestaria y su incidencia para la contratación pública*. Tesis presentada para optar el grado de magíster en tributación y finanzas. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Guayaquil. Ecuador.
- Neyra, M. (2012). *El Planeamiento y el Presupuesto Público y su Influencia en la Gestión Pública*. Tesis para optar de Maestro en Gestión y Desarrollo. Facultad de Ingeniería Económica y Ciencias Sociales. Universidad Nacional de Ingeniería. Recuperado de: [http://cybertesis.uni.edu.pe/ /u/neyra\\_gm.pdf](http://cybertesis.uni.edu.pe/ /u/neyra_gm.pdf)

- Nieto, D. (2014). *El Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) y la Gestión Financiera/Presupuestal en el sector público en el Perú y Latinoamérica, período 2011-2013*. Tesis para optar el grado de Doctor en Contabilidad y Finanzas. Universidad de San Martín de Porres.
- Ojeda, A. (2014). *Gestión presupuestaria de los hospitales públicos del estado Zulia bajo el nuevo modelo de gestión*. Tesis para optar el gado de Magister en Gerencia de Empresas. Mención: Gerencia Financiera. Universidad del Zulia.
- Padilla, C. (2014). *Incidencia del sistema integrado de administración financiera para gobiernos locales en la eficacia de la gestión administrativa-financiera de la municipalidad distrital de Pardo Miguel*. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Nacional de Trujillo.
- Paz, C. (2015). *Propuesta de un modelo de control presupuestal en el gasto corriente; caso unidad ejecutora 003: ejército peruano*. Tesis para optar el grado académico de Magíster en Auditoría con Mención en Auditoría en la Gestión y Control Gubernamental. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Ramos, G. (2012). *Impacto de la aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-GL) en la planificación y ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de santa: 2006-2010*. Tesis para optar el grado de Doctor en Contabilidad. Universidad Nacional de Trujillo.
- Rivas, L. (2012). *Administración Financiera Presupuestaria en la industria de artes gráficas dedicada a la impresión de diarios en Guatemala*. Tesis para optar el grado de Maestro en Ciencias.
- Robles, G. (2016) *Herramientas de Pronóstico para el Control Presupuestal en el Desplazamiento Logístico de Fuerzas Táctico-Operativas*. Maestría en Administración Pública y Política Pública. Instituto Tecnológico y de estudios Superiores de Monterrey. México
- Sierra Bravo, R. (2000). *Técnicas de Investigación Social*. España: Paraninfo.
- Soria, N. (2009). *Evaluación de la Gestión Financiera del Gobierno Local de la provincia de San Martin en el periodo 2008*. Tesis para optar el grado de Maestro en Gestión Empresarial. Universidad Nacional de San Martín.
- Uña, G. y Pimenta, C. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina: Sistemas Integrados de Administración Financiera en América Latina: aspectos estratégicos y desafíos pendientes*. Biblioteca Felipe Herrera - Banco Interamericano de Desarrollo (BID).
- Uña, G. (2010). *Desafíos para el Presupuesto en América Latina*. Chile: Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social (ILPES) Recuperado de: [http://www.cepal.org/ilpes//documentos/INFORME\\_UNA.pdf](http://www.cepal.org/ilpes//documentos/INFORME_UNA.pdf)

Velásquez, M. (2010). *Aplicación Práctica del Sistema Integrado de Administración Financiera en las Entidades Públicas*. Lima – Perú: Rea Time E.I.R.L

Zuñiga, A. (2015). *Análisis de los Lineamiento y Mecanismos para la elaboración y formulación de las proformas presupuestarias en las Entidades del Sector Público del Ecuador*. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Guayaquil.

Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec//1/Tesis%20Zuniga%20Parada.pdf>

## ANEXOS



## ANEXOS

Anexo 1. Artículo Científico

Anexo 2. Matriz de consistencia

Anexo 3. Consentimiento de la Institución

Anexo 4. Formatos de Validez del instrumento por juicio de expertos

Anexo 5. Validación del Instrumento

Anexo 6. Base de datos

## Anexo 1: Artículo científico

### 1. Título

La aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera y el Control Presupuestario en el Ministerio del Interior -2017.

### 2. Autora:

Bach. Betty Fortunata Espinoza Robles

[Bespinoza33@hotmail.com](mailto:Bespinoza33@hotmail.com)

Universidad César Vallejo

Lima-Perú

### 3. Resumen

La investigación titulada La aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera y el Control presupuestal tuvo como objetivo determinar la relación de la aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera y el Control Presupuestal en la Unidad Ejecutora 032 del Pliego 007 Ministerial del Interior.

El paradigma del estudio fue positivista, el enfoque cuantitativo, método hipotético deductivo, la muestra censal es de 100 personas que laboran en el Ministerio del Interior, la técnica utilizada fue la encuesta, el instrumento manejado fue un cuestionario para cada una de las dos variables, considerando la validez por el juicio de expertos y la confiabilidad por la prueba estadística Alfa de Cronbach, con el coeficiente de 0.857 para la variable Sistema Integrado de Administración Financiera y el coeficiente 0.863 para la variable Control Presupuestario.

El resultado general con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,618 y el nivel de significación de  $p: 0,000 < \alpha: 0,01$  indica que existe una correlación moderada, positiva y significativa por lo que se concluye que la aplicación del sistema integrado de administración financiera se relaciona significativamente con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior

### 4. Palabras clave: sistema integrado de administración financiera, control presupuestario, Ministerio del Interior.

## 5. Abstract

The research entitled the implementation of the integrated system of financial management and Budgetary Control aimed to determine the relationship between the application of the integrated system of financial management and Budgetary Control in the unit Executing 032 007 Ministerial of the Interior specification.

The paradigm of the study was positivist, the quantitative approach, hypothetical deductive method, the Census sample is 100 people that work in the Ministry of the Interior, the technique used was the survey, managed tool was a questionnaire for each two variables, whereas the validity by expert opinion and the reliability by statistical testing Cronbach's alpha, with the ratio of 0.857 for the integrated financial management system variable and 0.863 coefficient for the variable Budgetary control.

The overall result with a correlation coefficient of 0,618 and the significance level of 0.000 p: Spearman Rho <  $\alpha$ : 0.01 indicates that moderate, positive and significant correlation exists for which it is concluded that the implementation of the integrated system of financial management is significantly related to the budgetary control in an executing unit of the Ministry of the Interior.

**6. Key words:** integrated system of financial management, Budget Control, Ministry of the Interior.

## 7. Introducción

Uno de los sistemas administrativos prioritarios en una organización ya sea de derecho privado o derecho público, es el sistema financiero. En el sector público se ha implantado un software de uso obligatorio, debiendo ser usado para el registro, proceso de investigación financiera.

El propósito central de un SIAF es procesar información financiera para la toma de decisiones, siendo importante que los datos cumplan con 03 condiciones básicas: ser a tiempo, significativo y confiable, el cumplimiento de estas características será considerado como información relevante para elegir un opción en relación al manejo fiscal suscitando un desarrollo concreto y

sostenible para la mejora de la gestión pública. El adecuado funcionamiento y proceso del sistema de información financiero-contable es la base de la capacidad del Gobierno para determinar la utilización los recursos públicos de manera eficaz y eficiente. (Dorotinsky y Watkins, 2013, citado en Uña y Pimenta, 2015, p.302).

El SIAF es el procedimiento desarrollado para ser utilizado por el sector público cuyo fin es la centralización de la información generada por cada proceso en las áreas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad, proporcionando reportes de Estados Presupuestales, Financieros así como Contables, los mismos que permitirán realizar un alcance de la ejecución presupuestal en sus diferentes etapas, para un enfoque integral y permanente de la utilización de los recursos del Estado, así como también para asignación de dichos recursos. Lo cual implica que se puede realizar el control del presupuesto en sus diferentes fases.

Dicho Presupuesto está dado por diversos procedimientos que llegan a establecer las pautas que van a permitir a las diferentes Unidades Ejecutora lograr las metas propuestas en un periodo establecido. El objetivo de este esfuerzo está orientado al ordenamiento de las operaciones relacionadas con los recursos del Estado con criterio de calidad y transparencia en la gestión, análisis de la realidad en el cual se asemejan las fortalezas y debilidades, oportunidades y riesgos del desarrollo del país, así como la formulación de planes donde se definen políticas, objetivos, metas y estrategias.

No obstante ello, aun en las unidades ejecutoras establecidas en un pliego presupuestal aún no se logra una alta integración entre las diferentes áreas de la entidad; esta situación también se estaría dando en el Ministerio del Interior, lo que estaría creando problemas en el presupuesto institucional de apertura, por la débil integración entre la información presupuestal, la información de ejecución presupuestal, la información de operaciones de ingreso y la información de operaciones contables que repercute en un adecuado control presupuestario del pliego.

Esta situación se evidencia en la entidad, especialmente en el área de logística que presenta limitada información del cuadro anual de necesidades tanto de bienes como de servicios, lo que dificulta la elaboración del presupuesto institucional, que trae como consecuencia modificaciones y desembolsos de recursos de otras áreas para cubrir dichas necesidades. Esta problemática se debe a que no existe un control estricto de los recursos disponibles para cada partícipa específica, con la consecuente utilización de recursos que pertenecen a otras específicas, además dentro de las entidades del Estado existe una coordinación muy limitada entre las diferentes áreas con relación a la información que deben enviar al área de Presupuesto sobre las diversas necesidades financieras que tendrán dentro del periodo, lo cual no permite una elaboración precisa del presupuesto anual.

## **8. Metodología**

El diseño de investigación es no experimental y transversal por lo cual el diseño empleado en la investigación se tomó en cuenta los alcances descritos por Hernández et al (2010), quien sostiene que el diseño de investigación es “no experimental” porque no se manipula ninguna variable y es transversal por que se desarrolla en un solo período de tiempo (p.150).

Vale precisar que la investigación es transversal porque la recolección de datos se hace en un único momento. “Pudiendo abarcar varios grupos o subgrupos de personas, objetos o indicadores; así como diferentes, situaciones o eventos. Pero siempre, la recolección de los datos ocurre en un momento único” (Hernández et al, 2010, p.155).

El tipo de investigación considerado en el estudio responde a la investigación de tipo básica. Según Sierra (2000), “son las que buscan la descripción de los eventos”.

En función al objetivo general se usa el método descriptivo y correlacional ya que en la investigación se establece la relación entre la aplicación del sistema integrado de administración financiera y el control presupuestal en una unidad ejecutora del Ministerio del Interior. Es descriptiva porque describe los eventos

derivados de la opinión de los participantes y es correlacional porque identifica las relaciones de las variables medidas, con el fin de observar la dirección o grado en que se relacionan, según lo señalado por Hernández, Fernández y Baptista, (2010). El tipo de investigación correlacional en el marco de un enfoque cuantitativo.

Según este alcance, la población de estudio es de 100 trabajadores, para esta determinación se consideró a los trabajadores administrativos que interactúan con la información de la unidad ejecutora 032- Oficina General de Infraestructura, como parte del pliego 007 del Ministerio del Interior.

En el presente trabajo de investigación no se determinó el número de muestra, por cuanto se encuestó al total de colaboradores de la Unidad Ejecutora 032 – Oficina General de Infraestructura del Pliego 007 Ministerio del Interior, por consiguiente, se puede considerar como una muestra censal, donde el levantamiento de información consistió en encuestar a todos ellos, cien (100) colaboradores.

La técnica seleccionada para el presente estudio corresponde a la encuesta, considerando la Validez por el juicio de expertos y la confiabilidad por la prueba de estadística Alfa de Cronbach, con el coeficiente de 0.857 para la variable Sistema Integrado de Administración Financiera y el coeficiente 0.863 para la variable Control Presupuestario.

Los datos fueron tabulados, una vez obtenida la información de la muestra de estudio, en correspondencia se obtuvo una base de datos en hoja de cálculo del programa Microsoft Office Excel (2010), en el siguiente paso se inició el procesamiento estadístico para obtener las estadísticas descriptivas en tablas de frecuencia y figuras por medio del software estadístico SPSS 20, cuya funcionalidad nos permitió presentar la información obtenida en tablas y figuras. En la segunda parte del estudio se tomó en cuenta la aplicación de la estadística para la prueba de hipótesis, aquí se priorizó para el proceso, la naturaleza de los datos, tratándose de datos ordinales, se aplicó la prueba no paramétrica Rho de Spearman para la prueba de hipótesis.

## 9. Resultados

La opinión que tienen los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Ministerio del Interior, respecto a la aplicación del sistema integrado de administración financiera es la siguiente: 90 trabajadores administrativos de la unidad ejecutora 032 del Ministerio del Interior, que representa el 90.0 %, de la muestra de estudio, consideran que la aplicación del sistema integrado de administración financiera se encuentra en un nivel mediano, en lo que respecta a la información presupuestal, información de ejecución presupuestal, información de operaciones de ingresos e información de operaciones contables. También se observa que el 4.0 % de la muestra, conformada por 4 trabajadores administrativos opinan que la aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera Presupuestal está en un nivel alto. También se aprecia que el 6.0% de la muestra representada por 6 trabajadores administrativos por su parte, indican que la aplicación del sistema integrado de administración financiera se encuentra en un nivel bajo. Destaca el nivel medio de aplicación del sistema integrado de administración financiera, en opinión de los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora; se aprecia que nueve de cada diez trabajadores administrativos, consideran que la aplicación del sistema integrado de administración financiera está entre medio y alto en la unidad ejecutora del Ministerio del Interior, información obtenida en el 2017.

Con respecto al Control presupuestario, la opinión que tienen los trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Ministerio del Interior, respecto al control presupuestario se observa que 87 trabajadores administrativos de la unidad ejecutora del Mininter, que representa el 87.0 %, de la muestra de estudio, consideran que aplicación del control presupuestario se presenta en un nivel medio, en lo que respecta al establecimiento de políticas de control presupuestal, verificación de la conciliación presupuestaria de gastos, verificación de los saldos presupuestales y verificación de la ejecución presupuestaria en las cadenas programáticas. También, se aprecia que el 7.0% de los trabajadores administrativos la unidad ejecutora, que representa a 7 administrativos, opina que el control presupuestario se presenta en un nivel alto. De otro lado, el 6.0%, de la muestra, que representa a 6 trabajadores administrativos de la unidad ejecutora opinan que el control presupuestario se

presenta en un nivel bajo en el Mininter en el año 2017. En general se puede afirmar que el control presupuestario se presenta en el nivel medio; nueve de cada diez trabajadores administrativos, consideran que el control presupuestario está entre medio y alto en la unidad ejecutora del Ministerio del Interior.

**Los resultados de correlación** se presentan por medio de la prueba de correlación Rho de Spearman, prueba no paramétrica para datos ordinales, tanto para la hipótesis general como para las hipótesis específicas desarrolladas en el trabajo principal..

Los resultados nos indican que la aplicación del sistema integrado de administración financiera se relaciona significativamente con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior. Para un nivel de significancia (Sig.bilateral)  $< 0,05$ , se rechaza la Hipótesis Nula, se infiere que existe una correlación estadísticamente significativa de **0,618** “correlación positiva media” de acuerdo a Hernández et al (2010) entre la aplicación del sistema integrado de administración financiera con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior, en opinión de los trabajadores administrativos, **con** un nivel de confianza del 95%, vale precisar con una seguridad de obtener los mismos resultados a nivel del 5 %.

## 10 .Discusión

En este capítulo y después de obtener los resultados presentados en el capítulo III, se comparan con los antecedentes del presente trabajo de investigación, los cuales confirmaran las hipótesis planteadas, pudiendo determinar que la hipótesis general cuyo planteamiento fue la aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera se relaciona significativamente con el control presupuestal en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior, se infiere que existe una correlación moderada estadísticamente significativa de **0,618** y un  $p: 0,000 < \alpha: 0,01$ , con un nivel de confianza del 99%.

Este resultado hace relevancia a la postura de la investigación con el estudio de Chambergó (2017), de la aplicación del *Sistema Integrado de Administración Financiera y la evaluación del presupuesto por resultados en las*



*Municipalidades de Lima Sur de Lima Metropolitana*, La investigación fue de tipo aplicada y el diseño de investigación correlacional explicativo de corte transversal. El instrumento aplicado fue un cuestionario de opinión sobre aplicación del SIAF y el presupuesto por resultados. La muestra de estudio estuvo constituida por 53 técnicos profesionales de las Municipalidades Distritales de Villa María del Triunfo, Villa el Salvador y San Juan de Miraflores seleccionados por muestreo probabilístico aleatorio simple. La prueba estadística la hizo aplicando ji cuadrado corregida ( $X_t, X_c$ ), prueba que a nuestro parecer no fue la adecuada por cuanto esta prueba se aplica para conocer la dependencia o independencia de las variables o para verificar si la variancia observada corresponde a la esperada. Los principales hallazgos del estudio señalan que la información presupuestal para la ejecución del gasto en comparación al presupuesto original aprobado, influye en el grado de certeza de la ejecución versus lo programado en el gasto ( $12.03 > 3.84$ ), que la información de ejecución presupuestal incide en el monto de las desviaciones de los ingresos totales en comparación con el PIA y PIM ( $19.09 > 3.84$ ); que la eficacia en materia de operaciones de ingreso influye en la capacidad de ejecución de lo presupuestado ( $16.39 > 3.8416$ );. El estudio recomienda que el presupuesto del gobierno local debe ser elaborado para decisiones que facilite su uso, desarrollando actividades de planificación simple, ordenada y coherente para que su ejecución sea efectiva.

## 10. Conclusiones

**Primera.** Se ha probado que existe una correlación estadísticamente significativa con un coeficiente de **0,618** entre la aplicación del sistema integrado de administración financiera con el control presupuestario en una Unidad Ejecutora del Ministerio del Interior, con un nivel de confianza del 99%.

**Segunda.** Existe correlación moderadas y significativas en los otros compenetros de la ejecución presupuestal del sistema integrado de administración financiera con el control presupuestario en una unidad ejecutora del Ministerio del Interior.



## 11. Referências bibliográficas

- Albino, S. (2016). *El Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) y la integración contable en la Municipalidad Distrital de Ninacaca – Pasco periodo 2016*. Tesis para optar el grado de Maestro en Contabilidad. Universidad de Huánuco.
- Arce, G. (2016). *La contabilidad gubernamental como instrumento de información financiera y presupuestal y su incidencia en la toma de decisiones en las entidades públicas de la provincia de Huamanga, 2015*. Facultad de Ciencias Contables. Universidad Los Ángeles de Chimbote
- Blanco, E. (2009). *Presupuesto y principios del control presupuestario*. Universidad Nacional Experimental Politécnica “Antonio José de Sucre”. Puerto Ordaz. Venezuela.
- Congreso de la República (2016). Ley No 30518. *Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2017*. República del Perú.
- Congreso General de la Republica (2003). Ley No. 28112. *Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público*. Publicado en el diario oficial El Peruano el 27.11.2003.
- Congreso General de la Republica (2003). Ley 27209. *Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Publico*, publicada en el diario oficial El Peruano, el 28.01.2003.
- Congreso General de la Republica (2004). Ley No. 28411. *Ley del Sistema Nacional de Presupuesto*, publicado en el diario oficial El Peruano, el 1 de enero del 2004
- Chambergó, I. (2017). *La aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera y la evaluación del Presupuesto por Resultados en las Municipalidades de Lima Sur de Lima Metropolitana*. Tesis para optar el grado de Maestro de Contabilidad. Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Changa, L. y Campos, D. (2015). *El Sistema de Ejecución Presupuestal, como factor del ordenamiento administrativo-financiero en las Instituciones Públicas en la provincia de Huaura*. Tesis de grado Universidad Nacional Faustino Sánchez Carrión, Huacho-Perú
- Echevarría, B. (2011). *La participación del auditor interno en el control presupuestal en una empresa de servicios contables y financieros*. Tesis para optar el grado de Maestro en Ciencias Económicas. Universidad San Carlos de Guatemala.

- Esquivel, O. (2010). *Incidencia de la implementación del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) en la planificación y ejecución del proceso presupuestario en la Municipalidad distrital del Santa*. Tesis para grado profesional. Universidad Privada Antenor Orrego. La Libertad–Perú.
- Farías, P. y Pimenta, C. (2011). *Sistemas Integrados de Administración Financiera para la gestión pública moderna*. Banco Interamericano de Desarrollo. BID.
- Gallegos, C. (2016). *Análisis del aporte de la implementación de un sistema integrado de información en el mejoramiento de la gestión administrativa financiera de las empresas*. Programa de Maestría en Dirección de Empresas. Universidad Andina Simón Bolívar. Ecuador.
- Gómez, M. (2013). *La reforma de la Gestión Pública en Latinoamérica: su impacto en la transparencia y la divulgación de la información financiera*. Tesis Doctoral para optar el grado de Doctor en Finanzas.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2010). *Metodología de Investigación*. 4ta. Edición. México: Mc Graw Hill
- León, F. y Marquina, M. (2012). *Incidencia de la Implementación del Sistema De Administración Financiera (SIAF-SP), en los procesos contables Proyecto especial Chavimochic*. Tesis para grado profesional. Universidad Privada Antenor Orrego. La Libertad – Perú.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2015). *Sistema Integrado de Administración Financiera para el Sector Público (SIAF-SP)*. Ministerio de Economía y Finanzas) - República del Perú Oficina General de Tecnologías de la Información – Implantación y Capacitación.
- Ministerio de Economía y Finanzas, (2011) *Guía Básica del Sistema Nacional del Presupuesto*. Lima-Perú, disponible en:  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/guia\\_sistema\\_nacional\\_presupuesto.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf).
- Muñoz, R. (2015). *La planificación y aplicación presupuestaria y su incidencia para la contratación pública*. Tesis presentada para optar el grado de magíster en tributación y finanzas. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Guayaquil. Ecuador.
- Neyra, M. (2012). *El Planeamiento y el Presupuesto Público y su Influencia en la Gestión Pública*. Tesis para optar de Maestro en Gestión y Desarrollo. Facultad de Ingeniería Económica y Ciencias Sociales. Universidad Nacional de Ingeniería. Recuperado de: [http://cybertesis.uni.edu.pe/u/neyra\\_gm.pdf](http://cybertesis.uni.edu.pe/u/neyra_gm.pdf)
- Nieto, D. (2014). *El Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) y la Gestión Financiera/Presupuestal en el sector público en el Perú y*

*Latinoamérica, período 2011-2013.* Tesis para optar el grado de Doctor en Contabilidad y Finanzas. Universidad de San Martín de Porres.

- Padilla, C. (2014). *Incidencia del sistema integrado de administración financiera para gobiernos locales en la eficacia de la gestión administrativa-financiera de la municipalidad distrital de Pardo Miguel.* Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Nacional de Trujillo.
- Ramos, G. (2012). *Impacto de la aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-GL) en la planificación y ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de santa: 2006-2010.* Tesis para optar el grado de Doctor en Contabilidad. Universidad Nacional de Trujillo.
- Rivas, L. (2012). *Administración Financiera Presupuestaria en la industria de artes gráficas dedicada a la impresión de diarios en Guatemala.* Tesis para optar el grado de Maestro en Ciencias.
- Soria, N. (2009). *Evaluación de la Gestión Financiera del Gobierno Local de la provincia de San Martin en el periodo 2008.* Tesis para optar el grado de Maestro en Gestión Empresarial. Universidad Nacional de San Martín.
- Uña, G. y Pimenta, C. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina: Sistemas Integrados de Administración Financiera en América Latina: aspectos estratégicos y desafíos pendientes.* Biblioteca Felipe Herrera - Banco Interamericano de Desarrollo (BID).
- Velásquez, M. (2010). *Aplicación Práctica del Sistema Integrado de Administración Financiera en las Entidades Públicas.* Lima – Perú: Rea Time E.I.R.L



#### Acta de Aprobación de originalidad de Tesis

Yo, Flor de María Sánchez Aguirre, docente de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo filial Lima Norte, revisor de la tesis titulada **“La aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera y el Control Presupuestario en el Ministerio del Interior -2017”** del (de la) estudiante **Betty Fortunata Espinoza Robles** constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito(a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituye plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lima, 10 de marzo del 2018

Firma

Flor de María Sánchez Aguirre

DNI: 09104533



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)**  
**“César Acuña Peralta”**

# FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

## 1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)  
ESPINOZA ROBLES BETTY FORTUNATA

P.N.I. : *NRD* 07160573

Domicilio: CALLE CERES 268 URB. VENTURA ROSSI RIMAC

Teléfono : Fijo : 633.1832 Móvil : 997290690

E-mail: bespinoza33@hotmail.com

## 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

☐ Tesis de Pregrado

Facultad : .....

Escuela : .....

Carrera : .....

Título : .....

☒ Tesis de Posgrado

 Maestría

Grado : MAESTRA

Mención : GESTION PUBLICA

☐ Doctorado

### 3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

ESPINOZA ROBLES BETTY FORTUNATA

Título de la tesis:

LA APLICACION DEL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA Y EL CONTROL PRESUPUESTARIO EN EL MINISTERIO DEL INTERIOR - 2017 "

Año de publicación : 2018

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma : З. Еришбаев

Fecha: 17/08/2018

952-18  
Flor de Mesa  
Sandoz



ESCUELA DE POSGRADO  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO



# FORMATO DE SOLICITUD

## SOLICITA:

VISTO BUENO PARA EMPASTADO  
PRIMERA VEE

ESCUELA DE POSGRADO

BETTY FORTUNATA ESPINOZA ROBLES con DNI N° 07160573  
(Nombres y apellidos del solicitante) (Número de DNI)

domiciliado (a) en CALLE CERES 268 URB. VENTURA ROSSI - RIMAC  
(Calle / Lote / Mz. / Urb. / Distrito / Provincia / Región)

ante Ud. con el debido respeto expongo lo siguiente:

Que en mi condición de alumno de la promoción: 2016 del programa MAESTRIA EN GESTION PUBLICA  
(Promoción) (Nombre del programa)

identificado con el código de matrícula N° 7001113529  
(Código de alumno)

de la Escuela de Posgrado, recorro a su honorable despacho para solicitarle lo siguiente:

SE SIRVA OTORGAR EL VISTO BUENO PARA EMPASTADO DE MI TESIS TITULADA  
"LA APLICACION DEL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA DEL  
CONTROL PRESUPUESTARIO EN EL MINISTERIO DEL INTERIOR"



Hora: 04:50 / Firma: [Signature]

- Documentos que adjunto:
- TESIS ANULADA (1)
  - COPIA R.D. N° 0958-2018-UCV-L-EPG
  - COPIA DEL DICTAMEN DE SUSTENTACION DE TESIS
  - COPIA DEL ACTA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Cualquier consulta por favor comunicarse conmigo al:  
Teléfono: 99729-0690  
Email: beapinoza33@hotmail.com



Hora: 18:00 / Firma: [Signature]

CARGO





**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**La aplicación del Sistema Integrado de Administración  
Financiera y el Control Presupuestario en el Ministerio  
del Interior -2017**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**  
**Maestra en Gestión Pública**

**AUTORA:**

Br. Betty Fortunata Espinoza Robles

**ASESORA:**

Dra. Flor de María Sánchez Aguirre

**SECCIÓN**

**Resumen de coincidencias**

**25 %**

<	>		
1	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	10 %	>
2	repositorio.uladech.ed... Fuente de Internet	2 %	>
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2 %	>
4	www.munilapunta.gob.... Fuente de Internet	1 %	>
5	docplayer.es Fuente de Internet	1 %	>
6	docs.com Fuente de Internet	1 %	>
7	www.corpac.gob.pe Fuente de Internet	1 %	>